

الشركة السعودية للصناعات
الأساسية (سابك)
والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية السنوية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير المراجع المستقل

القوائم المالية السنوية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

رقم الصفحة	الفهرس
٨-١	تقرير المراجع المستقل
١٠-٩	قائمة المركز المالي الموحدة
١١	قائمة الدخل الموحدة
١٢	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٤-١٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٦-١٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٢١-١٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون)
شركة تضامنية
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب: ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (تتمة)
(شركة مساهمة سعودية)

الأمر الرئيس للمراجعة	
<p>١) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية يشمل الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية بشكل رئيسي الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات والانخفاض في قيمة الشهرة، والتي تمت مناقشتها أدناه:</p>	
كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	أ- تقويم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات
<p>تضمنت الإجراءات التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> مراجعة إجراءات الإدارة عند تحديد مؤشرات الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات؛ تقويم مدى معقولية الافتراضات والتقديرات التي أجرتها الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والمصانع والمعدات، بما في ذلك تلك المتعلقة بالنمو المتوقع للإيرادات وهوامش الأرباح قبل العمولة وضريبة الدخل والاستهلاك والإطفاء ومعدل الخصم. وقد تطلب ذلك الاستعانة بأخصائيين داخليين لتقويم هذه الافتراضات مع معلومات استرشادية خارجية، وتقويم الافتراضات التي أجرتها الإدارة؛ بناءً على المعلومات المتوفرة لدينا حول المجموعة وأنشطتها؛ التأكد من صحة احتساب نماذج الانخفاض في القيمة، ومطابقة البيانات ذات العلاقة مع أحدث خطط الإنتاج والموازنات؛ و تقويم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة بشأن الافتراضات والتقديرات المعنية المستخدمة لتحديد القيم الدفترية وخسائر الانخفاض للموجودات. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تشتمل قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة على ممتلكات ومصانع ومعدات قدرها ١٣٦,٢ مليار ريال سعودي. حددت الإدارة بعض مؤشرات الانخفاض في القيمة، بما في ذلك الإقفال الاستراتيجي لبعض المصانع، والانخفاض الكبير في الإيرادات والربحية. وعليه، قامت الإدارة باحتساب القيمة القابل للاسترداد لهذه الموجودات. يشتمل تقويم القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات على تبني الإدارة لأحكام هامة تتعلق بعوامل مختلفة مثل مستويات الإنتاج المستقبلية، وأسعار السلع والتكاليف التشغيلية / الرأسمالية، وافتراضات اقتصادية مثل معدلات الخصم.</p> <p>وبناءً على هذا التقويم، قامت الإدارة بإثبات خسارة انخفاض في قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات بمبلغ ١,٤ مليار ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.</p> <p>لقد اعتبرنا الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات من الأمور الرئيسية للمراجعة لأن التقويم يتطلب من الإدارة تبني درجة كبيرة من الأحكام عند تحديد الافتراضات الرئيسية مثل النمو المتوقع للإيرادات وهوامش الأرباح قبل العمولة وضريبة الدخل والاستهلاك والإطفاء ومعدل الخصم.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٦) حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسة المحاسبية الهامة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة، والإيضاح (٣-١) بخصوص التقديرات المحاسبية الهامة والافتراضات والأحكام بشأن الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح (٧) بخصوص الإفصاحات المتعلقة بالممتلكات والمصانع والمعدات.</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (تتمة)
(شركة مساهمة سعودية)

الأمر الرئيس للمراجعة (تتمة)	
١) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)	
به تقويم الانخفاض في الشهرة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ رصيد الشهرة الخاصة بالمجموعة ١٨ مليار ريال سعودي. وبناءً على التقويم السنوي للانخفاض في قيمة الشهرة الذي أجرته المجموعة، بما في ذلك اختبارات الحساسية، تبين للإدارة أنه لا داعي لإجراء تخفيض في قيمة الشهرة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة بسبب المستوى العالي من الأحكام المتضمنة عند تحديد الوحدات المدرة للنقدية والتفديرات المطلوبة لتحديد معدلات نمو الإيرادات المتوقعة، وهوامش الأرباح قبل العمولة وضريبة الدخل والاستهلاك والإطفاء، ومعدلات الخصم والقيم النهائية فيما يتعلق بحساب القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المدرة للنقدية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٦) حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسة المحاسبية الهامة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة، والإيضاح (١-٣) بخصوص التقديرات المحاسبية الهامة والافتراضات والأحكام المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح (٩) بخصوص الإفصاحات المتعلقة بالموجودات غير الملموسة.</p>	<p>تضمنت الإجراءات التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> التحقق فيما إذا كان تحديد الوحدة المدرة للنقدية يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية والضوابط المذكورة في معيار المحاسبة الدولي ٣٦ - الهبوط في قيمة الأصول، والتحقق أيضاً فيما إذا تم تخصيص القيمة الدفترية بصورة ملائمة إلى الوحدات المدرة للنقدية المختلفة؛ تقويم مدى مقبولية المنهجية المتبعة من قبل الإدارة لتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مدرة للنقدية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ - الهبوط في قيمة الأصول؛ تقويم مدى معقولية الافتراضات والمنهجيات المستخدمة في الاختبار السنوي للانخفاض في القيمة الذي أعدته الإدارة؛ تقويم الافتراضات الهامة التي أجرتها الإدارة وخاصة فيما يتعلق بالنمو المتوقع للإيرادات، وهوامش الأرباح قبل العمولة وضريبة الدخل والاستهلاك والإطفاء، ومعدلات الخصم والقيم النهائية. وقد تطلب ذلك الاستعانة بأخصائيين داخليين لتقويم هذه الافتراضات مع معلومات استرشادية خارجية، وتقويم الافتراضات التي أجرتها الإدارة؛ بناءً على المعلومات المتوفرة لدينا حول المجموعة وأنشطتها؛ التأكد من الصحة الحسابية للعمليات المستخدمة في الاحتساب والتسوية التي تم إجراؤها على خطة العمل المعنية المعتمدة من الإدارة؛ و تقويم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة في القوائم المالية الموحدة بشأن تلك الافتراضات الأساسية التي أثرت كثيراً على نتيجة اختبار الانخفاض في القيمة، إلى جانب تحليل الحساسية.

تقرير المراجع
إلى مساهمي الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (تنمة)
(شركة مساهمة سعودية)

الأمر الرئيس للمراجعة (تنمة)	
<p>٢) التغيير في المعالجات المحاسبية والعرض: فيما يتعلق باستحواذ شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية") على ٧٠٪ من ملكية سابك في عام ٢٠٢٠، قامت الإدارة طواعية بإعادة تقويم - وبالتالي تعديل - بعض المعالجات والسياسات المحاسبية وعروض القوائم المالية بهدف إعداد القوائم المالية للمجموعة بما يتفق مع السياسات المحاسبية لأرامكو السعودية. وشمل ذلك ما يلي:</p>	
أ- التغيير في المعالجة المحاسبية لبعض الترتيبات المشتركة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>قامت المجموعة بإعادة تقويم الأحكام الهامة المتعلقة بتحديد ما إذا كانت المجموعة لديها السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الهام على الاستثمارات في الشركات التابعة غير المملوكة لها بالكامل والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة. ونتيجة لإعادة التقويم هذا، تبين للمجموعة أن بعض المنشآت التي تم المحاسبة عنها سابقاً كشركات تابعة سيتم اعتبارها ترتيبات مشتركة. تم تطبيق التغيير في المعالجة المحاسبية بأثر رجعي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٨ - السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة حيث يتعين إجراء أحكام هامة عند تقويم ما إذا كانت سابك تمتلك السيطرة أو السيطرة المشتركة على الجهة المنتسبة. علاوة على ذلك، فإن التوقف عن توحيد الجهات المنتسبة التي تم توحيدها سابقاً يؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية والسنة المقارنة نتيجة التعديل.</p> <p>لمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣-٤ وإيضاح ٦-٢ حول القوائم المالية الموحدة.</p>	<p>تضمنت الإجراءات التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> مراجعة إعادة تقويم سيطرة الإدارة على الاستثمارات في الجهات المنتسبة وفقاً للمعايير المحاسبية المعمول بها ذات الصلة؛ الحصول على جداول التوقف عن التوحيد التي أعدتها الإدارة، ومراجعة مدى اكتمال ودقة التعديلات المطلوبة للتوقف عن التوحيد؛ مراجعة المحاسبة عن التوقف عن التوحيد بأثر رجعي للمنشآت التي يتم المحاسبة عنها الآن كترتيبات مشتركة، لتكون متوافقة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٨ - السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء؛ و تقويم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة فيما يتعلق بالتغيير في المعالجة المحاسبية.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (تتمة)
(شركة مساهمة سعودية)

الأمر الرئيس للمراجعة (تتمة)	
٢٢) التغيير في المعالجات المحاسبية والعرض (تتمة)	
كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	ب- التغيير في السياسة المحاسبية للعقود الآجلة
<p>تضمنت الإجراءات التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقويم فيما إذا كان التغيير الطوعي في السياسة المحاسبية تغيير ملائم، أي أنه ينتج عنه معلومات موثوقة وأكثر صلة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٨ - السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء؛ • تقويم المعالجة المحاسبية للعقود الآجلة وفقاً للسياسة المحاسبية المعدلة بما يتفق مع المعايير المحاسبية المعمول بها؛ • تم الاستعانة بفريق من الأخصائيين الداخليين لمراجعة التقييم الذي أجراه أخصائيو التقييم المستقلين بالإدارة؛ • التحقق من صحة المدخلات في نموذج التقييم من خلال مطابقة المستندات المؤيدة الأساسية والتأكد من الافتراضات الهامة التي استخدمتها الإدارة؛ و • تقويم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة فيما يتعلق بالتغيير في السياسة المحاسبية. 	<p>قامت المجموعة بإجراء تغيير طوعي في اختيار سياستها المحاسبية للعقود الآجلة لتتوافق مع السياسات المحاسبية لأرامكو السعودية، مما أدى إلى الإفصاح عن المزيد من المعلومات المالية ذات الصلة. نتج عن التغيير في السياسة المحاسبية إثبات التزام مالي للعقد الآجل بالقيمة الحالية للمبلغ المستحق الدفع عند ممارسة العقد الآجل البالغ ٠,٧ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تم تطبيق التغيير في المعالجة المحاسبية بأثر رجعي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٨ - السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.</p> <p>لقد حددنا هذا الأمر من الأمور الرئيسة للمراجعة نظراً لأن التغيير الطوعي في السياسة المحاسبية أدى إلى تعديل القوائم المالية الموحدة بالإضافة إلى الإفصاحات الإضافية.</p> <p>لمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤-٤ حول القوائم المالية الموحدة.</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (تتمة)
(شركة مساهمة سعودية)

الأمر الرئيس للمراجعة (تتمة)	
٢٢) التغيير في المعالجات المحاسبية والعرض (تتمة)	
كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	جـ التغيير في عرض الحصة من نتائج المشاريع المشتركة والشركات الزميلة
<p>تضمنت الإجراءات التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقويم عرض قائمة الدخل الموحدة الذي تم تغييره ليكون مناسباً وفقاً للمعايير المحاسبية المعمول بها ذات الصلة؛ و تقويم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة فيما يتعلق بالتغيير في هذا العرض. 	<p>قامت المجموعة بتغيير طريقة عرض قائمة الدخل الموحدة لتشمل حصتها من نتائج المشاريع المشتركة التكاملية (المشاريع المشتركة التي لأجلها تقوم المجموعة بإدارة الإنتاج والخدمات اللوجستية والمواد الأولية والخدمات المشتركة والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من الأنشطة التشغيلية الرئيسية للمجموعة وتدعمها). لا يزال يتم الإفصاح عن الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة غير التكاملية خارج بند "الدخل من العمليات" في قائمة الدخل الموحدة.</p> <p>لقد حددنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة، حيث يؤثر هذا التغيير في العرض على بند "الدخل من العمليات" المعروف في قائمة الدخل الموحدة.</p> <p>لمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣-٤ حول القوائم المالية الموحدة.</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عند توفرها، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (تتمة) (شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساس لسابك، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غشٍ أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غشٍ أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غشٍ أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (تتمة)
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

• تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

• الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولون الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالإجراءات المتخذة لإزالة التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة، إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ



راشد سعود الرشود
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٦٦)



الرياض: ٢٥ رجب ١٤٤٢ هـ
(٩ مارس ٢٠٢١)

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

كما في يناير ١ ٢٠١٩ (معدلة)	كما في ديسمبر ٣١ ٢٠١٩ (معدلة)	كما في ديسمبر ٣١ ٢٠٢٠	ايضاح
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٣٦,١٠١,٣٥٩	١٣٦,٤١٦,١٥٢	١٣٦,١٧٩,٧٢٠	١ ممتلكات ومصانع ومعدات
-	٦,٤٤٠,٥٠٦	٥,٦٢٣,٨٥٤	٨ موجودات حق استخدام
٢١,٠٤٨,١٥٣	٢٠,٤٩١,٥٥٠	٢٠,٦٦٢,١٩٧	٩ موجودات غير ملموسة
٤٣,٥٠٧,٢٤٩	٢٨,٧٦٥,٢٠٣	٤٠,٥٧٨,٦٧٠	١٠ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٢,٤٨١,٤٧٩	١,٣٤٥,٥٩٢	١,٠١٩,٩٤٢	١١ استثمارات في أدوات دين
١,٠٩٠,١٠٩	١,٠٤٦,٠٠٩	٧٨١,٤٩٤	١٢ استثمارات في أدوات حقوق الملكية
٨٦٥,١٥٦	٧١١,٦٠٩	١,٠٢٨,٧٥٣	٣٢ موجودات ضريبة مؤجلة
٦,٣٦٤,٥٠٧	٧,٧٤١,٦٢٨	٨,٢٠١,٢٦٨	١٣ موجودات غير متداولة أخرى
٢١١,٤٥٨,٠١٢	٢١٢,٩٥٨,٢٤٩	٢١٤,٠٧٥,٨٩٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٤,٤٦٢,٨٠٣	٢٢,٥٦٥,١١٠	١٩,٣١١,١٩٨	١٥ مخزون
١٩,٥٨٦,٣٦١	١٦,٧٤٦,٠٤٩	١٦,٩٢٧,٧١٣	١٦ ذمم مدينة تجارية
٥,١٢٠,٦٠٨	٦,٠١٣,٣٤١	٦,١٤١,٥٩٧	١٧ مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩,٨١٥,٤٩٩	٥,٥٥٨,٥٥٤	٥,٨٥٥,٩٢٨	١٨ استثمارات قصيرة الأجل
٢٨,٠٨٣,١٧٠	٣٦,٦٣٩,٣١٤	٣٣,١٥٦,٢١٦	١٩ نقدية وأرصدة لدى البنوك
٩٧,٠٦٨,٤٤١	٨٧,٥٢٢,٣٦٨	٨١,٣٩٢,٦٥٢	إجمالي الموجودات المتداولة
٣٠٨,٥٢٦,٤٥٣	٣٠٠,٤٨٠,٦١٧	٢٩٥,٤٦٨,٥٥٠	إجمالي الموجودات

تعتبر البيانات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

كما في ١ يناير ٢٠١٩ (معدلة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠ رأس المال
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١ احتياطي نظامي
١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	٢١ احتياطي عام
(١,٣٥٩,١٨٤)	(٣,٢٦٥,٠٨٤)	(٣,٣٣٤,٠١٩)	٢١ احتياطيات أخرى
٢٩,٢٦٩,٨٠١	٢٦,٠٩٧,٥٧٦	١٥,٠٧١,٣٦١	أرباح مبقاة
١٨٣,٧٩٩,٦٤٩	١٧٨,٧٢١,٥٢٤	١٦٧,٦٢٦,٣٧٤	حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
٣١,٤٤٣,٤٧٤	٢٨,٠٩١,١٣٩	٢٦,٦١٠,٧٥١	٢٢ حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١٥,٢٤٣,١٢٣	٢٠٦,٨١٢,٦٦٣	١٩٤,٢٣٧,١٢٥	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٦,٨٩٢,٦٩٤	٣٠,٨٧٤,٧٣٩	٣٣,٣٥٨,٨١٧	٢٣ قروض طويلة الأجل
٦١٣,٧٩٤	٥,٢٥٣,٥٩١	٤,٦٣٧,٦٥٣	٢٣ التزامات عقود إيجار
١٣,٢١٧,٤١٢	١٥,٨١٠,٤٠٥	١٩,٦٥٥,٩٨٥	٢٤ منافع موظفين
٨١٨,٣٣٠	٧٠٧,١٠٨	٦٥٠,٨٢٧	٢٢ مطلوبات ضريبة مؤجلة
٣,٨٢٢,١٨٣	٣,٤٧٨,٨٨٩	٥,٤٣٥,٢٣٣	٢٥ مطلوبات غير متداولة أخرى
٥٥,٣٦٤,٤١٣	٥٦,١٢٤,٧٣٢	٦٣,٧٣٨,٥١٥	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,١٦٧,٥٨٩	١,٣٤٦,٩٩٦	٤,٣١٧,٨٧٤	٢٣ قروض قصيرة الأجل
٢,٤٥٨,١٤٢	٥,٦٧٥,١٧٩	٢,٥٨٩,٣٠٦	٢٣ جزء متداول من قروض طويلة الأجل
٨٦,٢٧٤	١,١٩٤,٦٣٣	١,٠٨٢,٣٨٥	٢٣ جزء متداول من التزامات عقود إيجار
١٩,٢١٨,٣٤١	١٥,٢٦٨,١٧٨	١٧,٥٠١,٢٤٠	٢٦ ذمم دائنة تجارية
١١,٥٩٥,٧٩٧	١٠,٨٠٧,٨٨٥	٩,٠٩٧,٣٨٩	٢٧ مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٣,٣٩٢,٧٧٤	٣,٢٥٠,٣٥١	٢,٩٠٤,٧١٦	٢٢ زكاة وضريبة دخل مستحقة
٣٧,٩١٨,٩١٧	٣٧,٥٤٣,٢٢٢	٣٧,٤٩٢,٩١٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٣,٢٨٣,٣٣٠	٩٣,٦٦٧,٩٥٤	١٠١,٢٣١,٤٢٥	إجمالي المطلوبات
٣٠٨,٥٢٦,٤٥٣	٣٠٠,٤٨٠,٦١٧	٢٩٥,٤٦٨,٥٥٠	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح
١٣٥,٣٩٦,٠٠٣	١١٦,٩٤٩,٢٨٧	٢٨ الإيرادات
(١٠٥,٩٩١,٢٨٦)	(٩٤,٠٧٧,٨٨٩)	٢٩ تكلفة المبيعات
٢٩,٤٠٤,٧١٧	٢٢,٨٧١,٣٩٨	إجمالي الربح
(٩,٨٩٠,٧٣٦)	(١٠,٠٠٤,٦٤٣)	٢٩ مصاريف عمومية وإدارية
(٩,٧٢٤,٨٧٦)	(٩,٣٠١,٨٠٠)	٢٩ مصاريف بيع ونوزيع
٩,٧٨٩,١٠٥	٣,٥٦٤,٩٥٥	
١,٧٣٤,٠٤٦	١,٠٠٨,٩٨٢	١٠ الحصة في نتائج مشاريع مشتركة تكاملية
١١,٥٢٣,١٥١	٤,٥٧٣,٩٣٧	الدخل من العمليات
(١,٥٥٥,٣٤٩)	٦٦,٠٧١	١٠ الحصة في نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة غير تكاملية
١,٠٥٧,١٩٢	٢,٤٤١,٣٦٣	٣٤ إيرادات تمويل
(٢,٢١٧,٦٨٣)	(٣,٧٣٢,٩٢٤)	٣٠ أعباء تمويل
(١,١٦٠,٤٩١)	(١,٢٩١,٥٦١)	
٤٣١,٤٩٨	(٧١,١٩٠)	٣١ (مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
٩,١٩٨,٨٠٩	٣,٢٧٧,٢٥٧	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٩٤١,٠٠٧)	(١,٦٨٢,٥٦٠)	٣٢ مصروف الزكاة
(٦٥٣,٩٣٢)	(٣٣٨,٤٦٨)	٣٢ مصروف ضريبة الدخل
٦,٦٠٣,٨٧٠	١,٢٥٦,٢٢٩	صافي دخل السنة
		المتعلق بـ:
٥,١٩٨,١١٣	٦٦,٨٢٥	مساهمي الشركة الأم
١,٤٠٥,٧٥٧	١,١٨٩,٤٠٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٦٠٣,٨٧٠	١,٢٥٦,٢٢٩	
		الربح الأساسي والمخفض للسهم (بالريال السعودي)
١,٧٣	٠,٠٢	٣٣ ربحية السهم من صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

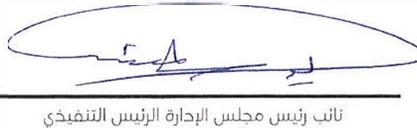
الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

(كافة المبالغ بالرقم الريال السعودي • ما لم يرد خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح
٦,٦٠٣,٨٧٠	١,٢٥٦,٢٢٩	صافي دخل السنة
بنود الدخل الشامل الأخرى		
<i>بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة (بعد خصم الضريبة):</i>		
(١,٥٢٧,٤٥٩)	(٣,٠٣٢,٠١١)	٢٤ - خسارة إعادة قياس برامج المنافع المحددة
(١٤٩,١٣٢)	(١٧٤,٧٢٧)	٢١ و ١٠ - الحصة في بنود الخسارة الشاملة الأخرى لشركات زميلة ومشاريع مشتركة
(١٣٧,٠٦٠)	(١٧٥,٧٩٦)	٢١ - صافي التغير في إعادة تقويم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
(١٠,٤٠١)	٨١,٠٦٦	٣٢ - منافع (مصروف) الضريبة المؤجلة عن إعادة قياس برامج المنافع المحددة
(١,٨٢٤,٠٥٢)	(٣,٣٠١,٤٦٨)	
<i>بنود سيتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة:</i>		
(٣٢٨,٢٣١)	١,٦٢٥,٢٠٥	٢١ - فروقات تحويل العملات للعمليات الأجنبية
٤,٨١٧	١,١٣٣,٣٥١	٢١ و ١٠ - الحصة في بنود الدخل الشامل الأخرى لشركات زميلة ومشاريع مشتركة
(٣٢٣,٤١٤)	٢,٧٥٨,٥٥٦	
(٢,١٤٧,٤٦٦)	(٥٤٢,٩١٢)	صافي الحركة في بنود الخسارة الشاملة الأخرى للسنة (بعد خصم الضريبة)
٤,٤٥٦,٤٠٤	٧١٣,٣١٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة
المتعلق بـ:		
٣,٢٧٧,٠٥٩	(٢,١١٠)	مساهمي الشركة الأم
١,١٧٩,٣٤٥	٧١٥,٤٢٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,٤٥٦,٤٠٤	٧١٣,٣١٧	


رئيس مجلس الإدارة


نائب رئيس مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(كافة أرقام بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم								
رأس المال	الاحتياطي النظامي	الاحتياطي العام	الاحتياطيات الأخرى	الأرباح المبقة	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	(٣,٢٦٥,٠٨٤)	١٦,١٢٧,٩٦٠	١٦٨,٧٦١,٩٠٨	٤٢,٤٨٩,٤١٤	٢١١,٢٥١,٣٢٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	-	٩,٩٥٩,٦١٦	٩,٩٥٩,٦١٦	(١٤,٣٩٨,٢٧٥)	(٤,٤٣٨,٦٥٩)	التغير في المعالجة المحاسبية (إيضاح ٤,٣ و إيضاح ٤,٤ و إيضاح ٣٩)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	(٣,٢٦٥,٠٨٤)	٢٦,٠٩٧,٥٧٦	١٧٨,٧٢١,٥٢٤	٢٨,٠٩١,١٣٩	٢٠٦,٨١٢,٦٦٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ (معدل، إيضاح ٣٩)
-	-	-	-	٦٦,٨٢٥	٦٦,٨٢٥	١,١٨٩,٤٠٤	١,٢٥٦,٢٢٩	صافي الدخل
-	-	-	(٦٨,٩٣٥)	-	(٦٨,٩٣٥)	(٤٧٣,٩٧٧)	(٥٤٢,٩١٢)	بنود الخسارة الشاملة الأخرى
-	-	-	(٦٨,٩٣٥)	٦٦,٨٢٥	(٢,١١٠)	٧١٥,٤٢٧	٧١٣,٣١٧	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل
-	-	-	-	٦,٩٦٠	٦,٩٦٠	١٠١,٧٠٨	١٠٨,٦٦٨	استحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة (إيضاح ٢٢,١)
-	-	-	-	(١١,١٠٠,٠٠٠)	(١١,١٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٩٧,٥٢٣)	(١٣,٣٩٧,٥٢٣)	توزيعات أرباح وأدري
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	(٣,٣٣٤,٠١٩)	١٥,٠٧١,٣٦١	١٦٧,٦٢٦,٣٧٤	٢٦,٦١٠,٧٥١	١٩٤,٢٣٧,١٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (تتمة)

(كافة الأرقام بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

رأس المال	الاحتياطي النظامي	الاحتياطي العام	الاحتياطيات الأخرى	الأرباح المبقة	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	(١,٣٥٩,١٨٤)	١٨,٥٥٤,٥٢٢	١٧٣,٠٨٤,٣٨٠	٤٨,٣٥٢,٠٩٥	٢٢١,٤٣٦,٤٧٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	-	١٠,٧١٥,٢٦٩	١٠,٧١٥,٢٦٩	(١٦,٩٠٨,٦٢١)	(٦,١٩٣,٣٥٢)	التغير في المعالجة المحاسبية (إيضاح ٤,٣ وإيضاح ٣٩)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	(١,٣٥٩,١٨٤)	٢٩,٢٦٩,٨٠١	١٨٣,٧٩٩,٦٤٩	٣١,٤٤٣,٤٧٤	٢١٥,٢٤٣,١٢٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ (معدل، إيضاح ٣٩)
-	-	-	-	٥,١٩٨,١١٣	٥,١٩٨,١١٣	١,٤٠٥,٧٥٧	٦,٦٠٣,٨٧٠	صافي الدخل
-	-	-	(١,٩٢١,٠٥٤)	-	(١,٩٢١,٠٥٤)	(٢٢٦,٤١٢)	(٢,١٤٧,٤٦٦)	بنود الخسارة الشاملة الأخرى
-	-	-	(١,٩٢١,٠٥٤)	٥,١٩٨,١١٣	٣,٢٧٧,٠٥٩	١,١٧٩,٣٤٥	٤,٤٥٦,٤٠٤	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل
-	-	-	١٥,١٥٤	٥,٥٣٥,٤٠٢	٥,٥٥٠,٥٥٦	(٥٣٢,٨١١)	٥,٠١٧,٧٤٥	استحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة (إيضاح ٢٢,١)
-	-	-	-	(٧٠٥,٧٤٠)	(٧٠٥,٧٤٠)	١,٠١٣,٧٢٥	٢,٠٧,٩٨٥	التغير في المعالجة المحاسبية (إيضاح ٤,٤ وإيضاح ٣٩)
-	-	-	-	(١٣,٢٠٠,٠٠٠)	(١٣,٢٠٠,٠٠٠)	(٥,٠١٢,٥٩٤)	(١٨,٢١٢,٥٩٤)	توزيعات أرباح وأخرى
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	(٣,٢٦٥,٠٨٤)	٢٦,٠٩٧,٥٧٦	١٧٨,٧٢١,٥٢٤	٢٨,٠٩١,١٣٩	٢٠٦,٨١٢,٦٦٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

رئيس مجلس الإدارة
نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي
نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

(كافة المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح
٩,١٩٨,٨٠٩	٣,٢٧٧,٢٥٧	
		الأنشطة التشغيلية:
		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي
		النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١٢,١٢٠,٨٧٧	١١,٩٩٨,٤٤٨	٢ - استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
١,٤٩٧,٤٨٦	١,٥٣٣,١٥٨	٨ - استهلاك موجودات حق الاستخدام
٩٢٢,٤٦٣	٦٧٦,٢٣٣	٩ - إطفاء موجودات غير ملموسة وموجودات أخرى
٣,٨٨٩,٧٣٠	١,٧٢٣,٨١٠	٢ و ٩ - انخفاض وشطب في قيمة مصانع ومعدات وموجودات غير ملموسة
٨٠,٣٤٩	٢٦١,٤٧٢	١٠ - الحصة في نتائج مشاريع مشتركة غير تكاملية وشركات زميلة
١,٥١٥,٠٠٠	(٣٢٧,٥٤٢)	١٠ و ١١ - مخصص انخفاض (صافي العكس) في قيمة مشاريع مشتركة غير تكاملية وشركات زميلة
(٧٥,٤٤٤)	٥٥٢,٩٨٢	١٥ - مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم، صافي
(٧٥,٠٦٨)	(١٣٥,٠١٩)	١٦ - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، صافي
٤٤,٩٥٧	(٢٤,١٢٧)	- تسوية القيمة العادلة للأدوات المالية، صافي
٥٤,١٦٣	١٩١,٥٨٢	٣١ - خسارة استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
١,٨١٥,٨٠٦	١,٠٣٠,٩٦٨	٣٠ - أعباء تمويل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣,٤٠٢,٧٤٠	(٣,٣٣٢,٥٨٣)	(الزيادة) النقص في الموجودات غير المتداولة الأخرى
١,٩٧٣,١٣٧	٢,٧٠٠,٩٣٠	النقص في المخزون
٢,٩١٥,٣٧٨	(٤٦,٦٤٥)	(الزيادة) النقص في الذمم المدينة التجارية
٤١٠,٠٤٢	١,٣٩٦,٣٤٣	النقص في المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات المتداولة الأخرى
(٣٤٣,٢٩٤)	٣,٩٥١,٧٢٠	الزيادة (النقص) في المطلوبات غير المتداولة الأخرى
(٣,٩٥٠,١٦٣)	٢,٢٣٣,٠٦١	الزيادة (النقص) في الذمم الدائنة التجارية
٨١٣,٦٠٤	١,٢٣١,٦٤٩	الزيادة في منافع الموظفين
٢,٣٧٣,٩٤٣	(٣,٠٧٣,٩٠٧)	(النقص) الزيادة في المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى
٣٨,٥٨٤,٥١٥	٢٥,٨١٩,٧٩٠	النقدية من العمليات
(١,٤٩١,٩٠٣)	(١,٠٣٤,٦٨٧)	أعباء تمويل مدفوعة
(٣,٢٦٣,٢٥٩)	(٢,٧٣٩,٣١٣)	٣٢ زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٣٣,٨٢٩,٣٥٣	٢٢,٠٤٥,٧٩٠	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية

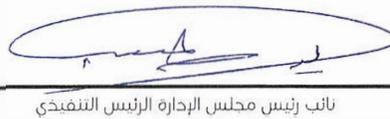
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تمة)
لكافة المبالغ خلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ايضاح
		الأنشطة الاستثمارية:
(١٨,٣٥٠,٧٣٤)	(١٣,٠٧٥,٦٣٩)	٧ شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
(٩٢,٢٨٨)	(٤٧,٨٩٥)	شراء استثمارات في أدوات دين
(٥٥,٤١٣)	-	شراء أدوات حقوق ملكية
٦١٥,٥٨٩	٨٢٦,٦٦٠	متحصلات من استحقاق استثمارات في أدوات دين
(١٩١,٧٣٢)	(١٨٠,١٠٧)	٩ شراء موجودات غير ملموسة
٥١,٢٨٢	١١٧,٨٠٥	متحصلات من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
(٣٧٣,٤٧٤)	(٢,٠٦٧,٣٧٨)	١٠ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١,١٧١,٤٦٥	١,٢٧٥,٤٢٨	١٠ توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة غير تكاملية وشركات زميلة
٤,٨٦٦,٢٤٥	(٨١٢,٦٢٦)	استثمارات قصيرة الاجل، صافي
(١٢,٣٥٩,٠٦٠)	(١٣,٩٦٣,٦٥٢)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية:
٧,٨٧١,١٠٢	٦,٦٠٠,١٨٢	قروض مستلمة
(١٠,٨٣٥,٦١٦)	(٧,٣٣٠,٦٥٣)	قروض مسددة
(١,٩٤٣,٠٤٣)	(١,٦٨١,٢٧١)	إيجارات مسددة
(١٣,١٩٠,١٢٧)	(١١,٢١٠,١٨٢)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٦,٠٦٨,٣٧٢)	(٢,٥٩٠,٤٤٠)	توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
١,١٢٥,٠٠٠	١,٦٨٧,٥٠٠	٢٢ استحوذ على حقوق ملكية غير مسيطرة
(٢٣,٠٤١,٠٥٦)	(١٤,٥٢٤,٨٦٤)	١٩ صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١,٥٧٠,٧٦٣)	(٦,٤٤٢,٧٢٦)	النقص في النقدية وشبه النقدية
(٥٢,٥٠٠)	(١١,٢٥٠)	صافي الخسارة في سعر تحويل العملات الأجنبية على النقدية وشبه النقدية
٣٦,٩١٥,٥٨١	٣٥,٢٩٢,٣١٨	١٩ النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٣٥,٢٩٢,٣١٨	٢٨,٨٣٨,٣٤٢	١٩ النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة


رئيس مجلس الإدارة


نائب رئيس مجلس الإدارة الرئيسي التنفيذي


نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١- معلومات حول الشركة

تأسست الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك" أو "الشركة الأم") كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦٦ بتاريخ ١٣ رمضان ١٣٩٦هـ (الموافق ٦ سبتمبر ١٩٧٦)، وهي مسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠١٠٨١٣ الصادر بتاريخ ١٤ محرم ١٣٩٧هـ (الموافق ٤ يناير ١٩٧٧).

في ١٦ يونيو ٢٠٢٠، استحوذت شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية") على ٧٠٪ من ملكية سابك، وذلك من خلال إحدى الشركات التابعة لها "شركة أرامكو للكيماويات"، من حكومة المملكة العربية السعودية من خلال صندوق الاستثمارات العامة. ويمتلك القطاع الخاص النسبة الأخرى وقدرها ٣٠٪. يقع المكتب المسجل في حي قرطبة، ص.ب. ٥١٠١، الرياض ١١٤٢٢، المملكة العربية السعودية.

تتمثل أنشطة سابك والشركات التابعة لها (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") في تصنيع وتسويق وتوزيع الكيماويات، والبوليمرات والبلاستيكيات والمغذيات الزراعية، ومنتجات الحديد والصلب في الأسواق العالمية.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢١.

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها جميعاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة كي تتماشى مع عرض الحسابات للسنة الحالية (إيضاح ٣٩).

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأذونات المالية التي يتم قيا سها بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية. تحدد التكلفة التاريخية عادة على أساس القيمة العادلة للعرض المدفوع مقابل البضاعة والخدمات بتاريخ المعاملة.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس بصرف النظر عما إذا كان السعر قابلاً للملاحظة بصوره مباشرة أو غير مباشرة أو يمكن تقديره باستخدام طرق تقويم أخرى. وعند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار خصائص الموجودات والمطلوبات إذا كان المتعاملين في السوق يأخذون تلك الخصائص بعين الاعتبار عند تسعير الموجودات أو المطلوبات بتاريخ القياس. ولأغراض قياس القيمة العادلة و/ أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة، تحدد القيمة العادلة وفق هذا الأساس، فيما عدا معاملات الإيجار التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: "عقود الإيجار"، وأن لطرق القياس بعض الخصائص المماثلة للقيمة العادلة، لكنها لا تعتبر قيمة عادلة مثل صافي القيمة الممكن تحقيقها المذكورة في معيار المحاسبة الدولي ٢: "المخزون"، أو القيمة الحالية المذكورة في معيار المحاسبة الدولي ٣٦: "الانخفاض في قيمة الموجودات".

تصنف المجموعة موجوداتها ومطلوباتها المالية إلى ثلاثة مستويات للقيمة العادلة، وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى القابلة للملاحظة وأهمية المدخلات لقياس القيمة العادلة ككل وطبقاً لما هي مبينة أدناه:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية لسابك والمنشآت التي تسيطر عليها سابك، باستثناء العمليات المشتركة حيث يتم إدراجها على أساس حصصها للمجموعة في الترتيب.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى سابك ويتم التوقف عند فقدان سابك مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى سابك ولحين توقف سابك عن ممارسة مثل هذه السيطرة. يرجي الرجوع إلى الإيضاح ٣-٢-٢ بخصيص الأحكام المطبقة من قبل سابك لتقويم السيطرة. تقوم سابك بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عناصر السيطرة.

ينسب صافي الدخل أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تظهر حقوق الملكية غير المسيطرة في نتائج وحقوق الملكية للشركات التابعة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة، وقائمة الدخل الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. تتم المحاسبة عن التغير في حقوق ملكية شركة تابعة، دون فقدان السيطرة عليها، كمعاملة حقوق ملكية.

وفي حالة فقدان سابك السيطرة على شركة تابعة ما، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات ذات العلاقة (بما في ذلك الشهرة، إذا انطبق ذلك)، والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عند ذلك في قائمة الدخل الموحدة.

٣-٢ تقويم فيروس كورونا المستجد ("كوفيد-١٩")

تسبب تفشي فيروس كورونا المستجد ("كوفيد-١٩") منذ مطلع عام ٢٠٢٠، وانتشاره في الصين وكافة أنحاء العالم بعد ذلك في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية، بما في ذلك المملكة العربية السعودية. وأعلنت منظمة الصحة العالمية تصنيف الفيروس بالجائحة، مع إصدار الحكومات لأنظمة وتوجيهات صارمة للسكان والشركات. اقتضى هذا الأمر قيام الشركة بإعادة النظر في أحكامها الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المطبقة على القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الإدارة بتقويم الأثر على العمليات وجوانب الأعمال التجارية الخاصة بالشركة بشكل كلي، وأخذت بعين الاعتبار عوامل مثل الآثار على سلاسل الامداد وأثر انخفاض أسعار النفط والمعدلات التشغيلية لمصانعها وفقدان الحجم والتكلفة الإضافية في سلسلة التوريد وخفض الهامش والطلب على المنتجات. تمت إعادة هيكلة معظم عمليات الإغلاق والتحويلات المخطط لها، والتي تعتبر جزءاً من التكاليف الثابتة. وبناءً على هذا التقويم، لم يلزم إجراء تعديلات جوهرية في هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ومع ذلك، وفي ضوء حالة عدم التأكد حالياً، قد يؤدي أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات إلى إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في الفترات المستقبلية. ونظراً لتطور الموقف سريعاً وما يصحبه من عدم التأكد المستقبلي، سوف تستمر الإدارة في تقويم الأثر الناتج عن ذلك وفقاً للتطورات المستقبلية.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ العملات الأجنبية

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة الأم، وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك. بالنسبة لكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية.

المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل الشركات التابعة للمجموعة بالأسعار الفورية للعملات الوظيفية بتاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملات الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة. ويتم إثباتها في بنود الدخل الشامل الأخرى لحين استبعاد صافي الاستثمار وعندئذ يعاد تصنيف المبلغ التراكمي إلى قائمة الدخل الموحدة. كما يتم تسجيل الضريبة المحملة والإعفاءات الضريبية المتعلقة بفروقات التحويل على تلك البنود النقدية في بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملات أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات التولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملات أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. تتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود.

شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، وتحويل قوائم الدخل الخاصة بها بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. يتم إثبات فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات لأغراض التوحيد في بنود الدخل الشامل الأخرى. عند استبعاد أي عملية أجنبية، يتم إثبات بنود الدخل الشامل الأخرى المتعلقة بتلك العملية الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

يتم اعتبار الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على عملية أجنبية وكذلك تسويات القيمة العادلة إلى القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ كموجودات ومطلوبات خاصة بالعملية الخارجية، وتحويل بسعر التحويل الفوري بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
متوسط السعر	سعر الإغلاق	متوسط السعر	سعر الإغلاق	
٣,٧٥	٣,٧٥	٣,٧٥	٣,٧٥	-دولار أمريكي
٤,١٦	٤,٢٠	٤,٥٦	٤,٦١	- يورو
٤,٩١	٤,٩٢	٥,٠٤	٥,١١	-جنيه استرليني
١,٨٧	١,٨٦	١,٧٤	١,٧٤	-يوان صيني
٢٩,١٠	٢٩,٠٣	٢٧,٦٨	٢٧,٥١	-ين ياباني

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري في المستقبل على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك.

تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية خلال الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

تشتمل الإفصاحات الأخرى المتعلقة بالمخاطر التي تتعرض لها المجموعة وحالات عدم التأكد على:

- إدارة رأس المال، وإدارة وسياسات مخاطر الأدوات المالية (إيضاح ٣٧)
- الإفصاحات المتعلقة بتحليل الحساسية (إيضاح ٢٤ و ٣٧)

١-٣ التقديرات والافتراضات

تم أدناه الإفصاح عن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، والتي لها تأثير هام قد يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية. استخدمت المجموعة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

١-١-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملمزة، التي تتم بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. تحدد القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تحدد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية وخطة العمل للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك صافي التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. وقد تم الإفصاح عن الافتراضات الأساسية المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد لمختلف الوحدات المدرة للنقدية في الإيضاحين ٧ و ٩.

٢-١-٣ معدل الاقتراض الإضافي لعقود الإيجار (الإيضاحين ٨ و ٢٣)

لا يمكن للمجموعة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود إيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على المجموعة دفعه، والذي يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة - مثل ما يتعلق بالشركات التابعة التي لا تقوم بإجراء معاملات تمويلية - أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة مثل معدلات العمولات السائدة في السوق عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٣-١-٣ قياس الأذوات المالية (الإيضاحات ١١ و ١٢ و ١٤ و ١٦)

يتعين على المجموعة إبداء الأحكام بشأن:

- المخاطر الإقليمية ومخاطر الأعمال المتعلقة بعملاء المجموعة لتقويم خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية.
- أسس تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالرجوع إلى أنواع مماثلة للاستثمارات التي يتم بيعها في السوق. إن اختيار الاستثمارات لتحديد الأساس يتطلب من الإدارة إجراء الأحكام لإثبات الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، ولتحديد القيمة العادلة، فإن هذه الاستثمارات مؤهلة لإدراجها ضمن المستوى ٣ (إيضاح ٢).

٤-١-٣ المخصصات

يعتمد قياس المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد مما إذا تم استيفاء معايير الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند تقديرات المجموعة بشأن المخصصات المتعلقة بالأمور البيئية إلى طبيعة التلوث وخطورته، وكذلك إلى التكنولوجيا اللازمة للمعالجة. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة.

٥-١-٣ برامج منافع الموظفين المحددة (إيضاح ٢٤)

تمثل برامج المنافع المحددة لما بعد انتهاء التوظيف وبرامج مكافأة نهاية الخدمة والتعويضات المدفوعة ومستحقات الموظفين طويلة الأجل الأخرى، الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب إجراء عمليات تقويم اكتوارية لتحديد هذه الالتزامات. يتعين على المجموعة إجراء افتراضات متعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب وطول العمر ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية، إذ ينطبق ذلك. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة وتكاليف منافع الموظفين المحددة. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ كل قوائم مالية موحدة.

تخصم التزامات المنافع المحددة بالرجوع إلى عائدات السوق في نهاية الفترة المالية، على سندات الشركات عالية الجودة أو سندات الحكومة. يجب إبداء أحكام هامة عند وضع ضوابط ومعايير للسندات الواجب إدراجها في المجتمع الذي استخرج منه منحنى العائد. تشمل أهم الضوابط والمعايير الواجب أخذها بعين الاعتبار عند اختيار السندات على حجم السندات وجودة سندات الشركات وتحديد الاستثناءات المستبعدة، إن وجدت.

٦-١-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل (إيضاح ٣٢)

كجزء من عملية إعداد القوائم المالية الموحدة، تقوم المجموعة بتقدير ضريبة الدخل في كل بلد من البلدان التي تعمل فيها. تتطلب هذه العملية تقدير مصروف الضريبة الحالية والفروقات المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية والأسس الضريبية ذات العلاقة. ينتج عن الفروقات المؤقتة موجودات ومطلوبات ضريبية مؤجلة يتم إدراجها في قائمة المركز المالي الموحدة. تقيد موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بالقيمة الأسمية.

تقوم المجموعة دورياً بإجراء تقويم للتأكد فيما إذا سيتم استرداد موجودات الضريبة المؤجلة من الدخل الخاضع للضريبة مستقبلاً وذلك بالقدر الذي تم قيد موجودات الضريبة المؤجلة هذه. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة بشأن الخسائر الضريبية غير المستخدمة بالقدر الذي يحتل فيه توفر ربحاً خاضعاً للضريبة يمكن مقابله استخدام الخسائر. يتعين على الإدارة إبداء أحكام هامة لتحديد مبلغ موجودات الضريبة المؤجلة والتي يمكن إثباتها على أساس التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح الخاضعة للضريبة مستقبلاً، واستراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٧-١-٣ المحاسبة عن أدوات حقوق الملكية

تمثل خيارات البيع والشراء والعقود الآجلة المتعلقة بأدوات حقوق الملكية الأدوات المالية المشتقة التي تم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

يتم إثبات خيارات البيع والعقود الآجلة بالقيمة الحالية لأفضل مبلغ مقدر يتم دفعه في نهاية الاتفاقية. يتم إثبات خيارات البيع بالقيمة العادلة لها. تمنح خيارات البيع والشراء أطراف العقد الحق في ممارستها أو الامتناع عن ممارسة الخيارات.

نظرًا لطبيعة هذه المشتقات، لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة. لذلك، يتم قياس قيمتها العادلة باستخدام طرق التقويم. تؤخذ المدخلات إلى هذه الطرق من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكنًا، وعندما لا يكون ذلك مجديًا، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام ليتم تحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على اعتبارات خاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات وتوزيعات الأرباح. إن التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل قد تؤثر على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

٢-٣ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

بالإضافة إلى استخدام الأحكام على التقديرات والافتراضات أعلاه، إن للأحكام الهامة التالية أكبر الأثر أهمية على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

١-٢-٣ مكونات المصانع والمعدات

تم تحديد المصانع والمعدات للمجموعة إلى مكونات هامة وتستهلك بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية. يتطلب الأمر اتخاذ الأحكام عند التحقق من المكونات الهامة للموجودات الكبرى. وأثناء تحديد أهمية المكون، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية لهذا المكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل المرتبط به.

٢-٢-٣ تحديد السيطرة والسيطرة المشتركة والتأثير الهام

إن الشركات التابعة هي جميع الشركات المستثمر فيها التي تسيطر عليها المجموعة. تعتبر الإدارة بأن المجموعة تسيطر على منشأة ما عندما تتعرض المجموعة بشأنها لمخاطر أو يكون لديها حقوق في معظم العوائد المتغيرة ناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها وكذلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها.

إن تحديد سيطرة المجموعة يتوقف على طريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق المجموعة في الشركات المستثمر فيها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت مساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند تقويم فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك الترتيبات التعاقدية والأخرى التي لها أثر على الأنشطة التي تؤثر على عائدات الشركات المستثمر فيها. في عام ٢٠٢٠، ركزت سابك بشكل أكبر على المقدر القانونية والتعاقدية على ممارسة السيطرة عند تقويم كافة الحقائق والظروف الأخرى ذات الصلة. انظر الإيضاح (٣-٤).

هناك بعض الحالات التي تمتلك فيها المجموعة أقل من ٥٠٪ من حقوق التصويت، بينما لا تزال تعتبر أكبر مساهم وحيد ولديها حضور وتمثيل يعطيها السلطة لتوجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها، بينما لا يمتلك المساهمون الآخرون حقوق تصويت كافية وسيطرة تمكنهم من تجاوز توجهات المجموعة. لا توجد حالات سابقة لمساهمين آخرين تعاونوا لممارسة أصواتهم بشكل جماعي أو قاموا بالتصويت ضد المجموعة.

وبالتالي، قامت المجموعة بتوحيد الشركات المستثمر فيها، والتي استوفت الشروط المذكورة أعلاه كجزء من القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية (تتمة)

٣-٢-٣ تحديد مدة الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإلغاء

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

يوجد لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تشمل بنود التمديد والإلغاء. تقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات العلاقة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو إنهائه. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد.

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية

إن التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي، ذات الصلة بالمجموعة والتي طبقتها اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٠ تم بيانها في الإيضاح (١-٤) والإيضاح (٢-٤). تم بيان التغييرات الأخرى في السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح (٣-٤) و (٤-٤):

١-٤ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تعريف الأعمال

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): "عمليات جميع الأعمال" تعريف الأعمال كمجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات التي يجب أن تشمل، كحد أدنى، مدخلات وعمليات موضوعية تسهم معًا بشكل كبير في القدرة على تحقيق المخرجات. ومع ذلك، فإن الأعمال التجارية يمكن أن تتواجد دون أن تشمل جميع المدخلات والعمليات اللازمة لتحقيق المخرجات. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، لكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حالة إبرام المجموعة أي عمليات تجميع أعمال.

٢-٤ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): تعريف الأهمية النسبية

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): "عرض القوائم المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي (٨): "السياسات المحاسبية، والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" تعريفًا جديدًا للأهمية النسبية. يوضح هذا التعريف: أن المعلومات تكون ذات أهمية نسبية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر إغفالها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية المعدة لغرض عام وذلك على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية عن المنشأة المُعدة للقوائم المالية. تتوقف الأهمية النسبية على طبيعة وحجم المعلومات، سواء بصورة منفردة أو مجتمعة مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية. أن "تحريف المعلومات يكون جوهريًا إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية.

هذا التعديل عبارة عن تفصيل لتعريف الأهمية النسبية، ولا يؤدي إلى أي تأثير على هذه القوائم المالية الموحدة.

٣-٤ التغيير في المعالجة المحاسبية لبعض الترتيبات المشتركة (إيضاح ٣٩)

فيما يتعلق باستحواذ أرامكو السعودية على ٧٠٪ من سابك، أعادت سابك تقويم بعض الأحكام الهامة، التي سبق لها القيام بتطبيقها والإفصاح عنها في الإيضاح (٢-٣) حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والتي تتعلق بتحديد ما إذا كانت السيطرة أو السيطرة المشتركة موجودة أو التأثير الهام موجود فيما يتعلق بالاستثمارات التي لا تملكها سابك بالكامل في الشركات التابعة أو الترتيبات المشتركة أو الشركات الزميلة، على التوالي. وتأييداً لافتراض السيطرة هذا، فعندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت - أو حقوق مشابهة - مساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تضع المجموعة اعتبارًا أكبر للقدرة القانونية والتعاقدية لممارسة السيطرة، بما في ذلك حقوق التصويت الجوهرية المحتملة، إن وجدت. ونتيجة لإعادة التقويم هذا، تبين لسابك أنه يجب المحاسبة عن أربع منشآت (كيميا وينبت وشرق وسمك) كاستثمارات في ترتيبات مشتركة، حيث كان يتم المحاسبة عنها سابقًا كشركات تابعة.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٤ التغيير في المعالجة المحاسبية لبعض الترتيبات المشتركة (إيضاح ٣٩) (تتمة)

إن استحواذ أرامكو السعودية على ٧٠٪ من سابك لم يغير - ولا يتوقع أن يغير - العلاقة القائمة بين سابك والمنشآت الأربعة المذكورة أعلاه، التي يتم المحاسبة عنها حاليًا كترتيبات مشتركة. وبالتالي، تم اعتبار وتطبيق التغيير في المحاسبة الناتجة عن إعادة تقويم أحكام الإدارة كتغيير في المعالجة المحاسبية بأثر رجعي وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي (٨) "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

استنادًا إلى الترتيبات التعاقدية، تبين للإدارة أنه من بين المنشآت الأربع المذكورة أعلاه، أن كيميا وينبت و شرق تفي بتعريف المشروع المشترك، بينما تفي سماك بتعريف العملية المشتركة، وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١١) "الترتيبات المشتركة".

علوة على ذلك، بناءً على الأحكام الهامة المعاد تقييمها، تمت المساهمة أيضًا عن صدف والرازي، الشركتين التابعتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وللتين تم توحيدهما بنذًا تلو الآخر في هذه القوائم المالية الموحدة كترتيبات مشتركة منذ تأسيسهما وحتى انتقال السيطرة إلى سابك في عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨، على التوالي.

تم إثبات أثر هذا الاستحواذ التدريجي عند انتقال السيطرة إلى سابك في قوائم المركز المالي والتغييرات في حقوق الملكية الموحدة. وإن إعادة تقويم أحكام الإدارة الهامة التي تتعلق بتحديد ما إذا كانت السيطرة أو السيطرة المشتركة موجودة أو التأثير الهام موجود فيما يتعلق بالاستثمارات في الشركات التابعة التي لا تملكها سابك بالكامل أو الترتيبات المشتركة أو الشركات الزميلة على التوالي، أثرت على إجمالي حقوق الملكية في ١ يناير ٢٠١٩، على النحو التالي:

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	
١٧٣,٠٨٤,٣٨٠	٤٨,٣٥٢,٠٩٥	٢٢١,٤٣٦,٤٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	-	-	التغيير في المعالجة المحاسبية:
-	(٨,٤٧٠,٩٣٧)	(٨,٤٧٠,٩٣٧)	- شرق
-	(٣,٣٦٦,٣٨٥)	(٣,٣٦٦,٣٨٥)	- ينبت
-	(٤,٨٥٢,٥٥٨)	(٤,٨٥٢,٥٥٨)	- كيميا
-	(٨٤٩,٢٣٠)	(٨٤٩,٢٣٠)	- سماك (٥٠٪)
٤,٣٧١,٧٧٦	-	٤,٣٧١,٧٧٦	- صدف
٦,٣٤٣,٤٩٣	٦٣٠,٤٨٩	٦,٩٧٣,٩٨٢	- الرازي
١٠,٧١٥,٢٦٩	(١٦,٩٠٨,٦٢١)	(٦,١٩٣,٣٥٢)	
١٨٣,٧٩٩,٦٤٩	٣١,٤٤٣,٤٧٤	٢١٥,٢٤٣,١٢٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ (معدل، إيضاح ٣٩)

تم بيان التعديل، الذي يعكس التغييرات، في الإيضاح (٣٩) حول القوائم المالية الموحدة.

بالإضافة إلى هذا التغيير في المعالجة المحاسبية، قامت سابك أيضًا بتعديل تعريفها لـ "الدخل من العمليات" المعروف في قائمة الدخل الموحدة. يعد النظر في طبيعة وهدف حصصها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، تبين لسابك أن حصصها في المشاريع المشتركة التي لأجلها تقوم بإدارة الإنتاج والخدمات اللوجستية والمواد الأولية والخدمات المشتركة تعتبر جزءًا لا يتجزأ من الأنشطة التشغيلية الأساسية لسابك وتدعمها. وعليه، اختارت سابك تعديل تعريفها لبند "الدخل من العمليات" ليشمل حصتها في نتائج المشاريع المشتركة التكاملية، بينما يستمر الإفصاح عن حصتها في نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة غير التكاملية خارج بند "الدخل من العمليات"، وذلك لتوفير معلومات موثوقة وذات صلة أكثر. تعتبر كيميا وينبت و شرق مشاريع مشتركة تكاملية.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٤ التغيير في المعالجة المحاسبية للعقود الآجلة والخيارات (إيضاح ٣٩)

كما هو مبين في الإيضاح ١-٢٢ حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تمت المحاسبة عن العقد الآجل المتعلق بشركة الرازي عن طريق إعادة تصنيف حقوق الملكية غير المسيطرة المتعلقة بالرازي كمطلوبات غير متداولة بتاريخ إعداد القوائم المالية بناءً على أفضل تقدير لدى الإدارة لصافي القيمة الحالية لسعر التسوية المستحقة في نهاية اتفاقية المشروع المشترك.

وفيما يتعلق باستحواذ أرامكو السعودية على ٧٠٪ من سابك، قررت سابك اختيار سياسة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - "الأدوات المالية" بشأن مشتقات أدوات حقوق الملكية للعقود الآجلة الخاصة بها، كما قامت بتغيير سياستها المحاسبية لتتماشى مع السياسات المحاسبية لأرامكو السعودية. كان التغيير في السياسة المحاسبية على النحو المبين أدناه:

- استمرار حقوق الملكية غير المسيطرة في استلام حصة من الدخل / الخسارة.
- إثبات الالتزام المالي بشأن العقد الآجل بالقيمة الحالية للمبلغ المستحق الدفع عند ممارسة العقد الآجل.

تم تطبيق هذا التغيير في السياسة المحاسبية بأثر رجعي مع إثبات صافي زيادة في إجمالي حقوق الملكية مع صافي نقص مقابل في المطلوبات غير المتداولة الأخرى بمبلغ قدره ٣٠٨ مليون ريال سعودي. ولاحقاً، تمت المحاسبة عن العقد الآجل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) : "الأدوات المالية" مع إثبات التغييرات في قائمة الدخل الموحدة. وفيما يلي بيان أثر التغييرات أعلاه (إيضاح ٣-٤ و ٤-٤):

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	التغيير في المعالجة المحاسبية للعقود الآجلة (إيضاح ٤-٤)	التغيير في المعالجة المحاسبية لبعض الترتيبات المشتركة (إيضاح ٣-٤ و ٣٩)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ (معدل، إيضاح ٣٩)
١٦٨,٧٦١,٩٠٨	(٧٠٥,٧٤٣)	١٠,٦٦٥,٣٥٩	١٧٨,٧٢١,٥٢٤
٤٢,٤٨٩,٤١٤	١,٠١٣,٧٢٨	(١٥,٤١٢,٠٠٣)	٢٨,٠٩١,١٣٩
٢١١,٢٥١,٣٢٢	٣٠٧,٩٨٥	(٤,٧٤٦,٦٤٤)	٢٠٦,٨١٢,٦٦٣
٦١,٦٦٧,١٩٣	(٣٠٧,٩٨٥)	(٥,٢٣٤,٤٧٦)	٥٦,١٢٤,٧٣٢
٣٧,٤٤٧,٢٣٦	-	٩٥,٩٨٥	٣٧,٥٤٣,٢٢١
٩٩,١١٤,٤٢٩	(٣٠٧,٩٨٥)	(٥,١٣٨,٤٩١)	٩٣,٦٦٧,٩٥٣
٣١٠,٣٦٥,٧٥١	-	(٩,٨٨٥,١٣٥)	٣٠٠,٤٨٠,٦١٦

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي
الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة

إجمالي حقوق الملكية

مطلوبات غير متداولة

مطلوبات متداولة

إجمالي المطلوبات

إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إضافة إلى ما ورد أعلاه، يتم التنبؤ بإثبات خيارات البيع والشراء في القوائم المالية كموجودات مالية (١,٨٦٣ مليون ريال سعودي) ومطلوبات مالية (١,٩٩٥ مليون ريال سعودي)، وذلك بدلاً من الإفصاح عنها كموجودات محتملة (انظر إيضاح ٣٨ حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩). يمثل هذا التغيير تغييراً في التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي نظراً للتغيرات في الاحتماليات المصاحبة لممارسة الخيارات. بلغ صافي أثر هذا التغيير في التقديرات ١٣٢ مليون ريال سعودي وتم إثباته مقابل إيرادات التمويل وتكاليف التمويل على التوالي في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٠- المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة ذات الصلة بالمجموعة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. سيتم تطبيق هذه المعايير من قبل المجموعة عند سريانها.

١-٠ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦-الممتلكات والتلات والمعدات

ت حظر التعديلات على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والتلات والمعدات - أي عائدات من بيع البنود المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

يجب تطبيق التعديل بأثر رجعي على بنود الممتلكات والتلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. إن تاريخ سريان التعديل هو ١ يناير ٢٠٢٢. لن يكون لهذا التعديل حالياً أثر على المجموعة. وستقوم المجموعة بتطبيقه فور سريانه.

٢-٠ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) - إحلل سعر الفائدة المرجعي

توفر التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): "الأدوات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩): "الأدوات المالية: الإثبات والقياس" عدداً من الإعفاءات التي تسري على كافة أدوات تغطية المخاطر التي تتأثر مباشرة بإحلال سعر الفائدة المرجعي. تتأثر أداة التغطية إذا نتج عن الإحلال عدم تأكيد من توقيت و/ أو قيمة التدفقات النقدية المستندة إلى المؤشرات المرجعية للبند المغطى أو أداة تغطية المخاطر. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة نظراً لأنه ليس لديها أي أدوات تغطية مخاطر مرتبطة بعمولة.

٣-٠ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): "القوائم المالية" المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كان أحد المشتقات المدمجة في التزام قابل للتحويل هو نفسه أحد أدوات حقوق الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. لن تؤثر هذه التعديلات على تصنيف المجموعة للمطلوبات المتداولة وغير المتداولة.

٤-٠ الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

تهدف التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات جميع الأعمال" إلى استبدال الإشارة إلى إطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير متطلباته بشكل جوهري.

تشتمل التعديلات على استثناء لمبدأ الإثبات الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" والتي تنشأ عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار الما سبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: "الرسوم"، إذا تم تكبدها بشكل منفصل. إضافة إلى ذلك، توضح التعديلات التوجيهات الإرشادية الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بشأن الموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي أثر على المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

0- المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

0-0 المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأذوات المالية - الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠% لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

يوضح التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأذوات المالية" الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط على تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له. سوف تطبق المجموعة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

-1 ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بشكل ثابت وكما هو موضح أدناه، باستثناء التغييرات في المعالجة المحاسبية المبينة في الإيضاح (٤-٣) والإيضاح (٤-٤) والتعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي المبينة في الإيضاح (٤) التي يجب تطبيقها بشكل إلزامي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠:

١-٦ عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال بتطبيق طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من العوض المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالدصة التنازلية في صافي الموجودات القابلة للتمييز لا شركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ كمصاريف في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

عند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات المالية المستحوذ عليها والمطلوبات المالية التي تم التعاقد بها من أجل التصنيف والتدقيق الملائم لها وفقاً لشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. سيتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس العوض المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والذي يمثل أداءه مالية تقع ضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، بالقيمة العادلة، وتدرج التغييرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة أو الدخل الشامل الآخر.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة، والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة وأي حصص مملوكة سابقاً، عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعاقد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة التقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعاقد بها وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذه زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثباتها كأرباح في قائمة الدخل الموحدة.

بعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة، إذا انطبق ذلك. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة من الوحدات المدرجة للنقدية الخاصة بالمجموعة التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا كانت مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات. وعند تخصيص الشهرة إلى الوحدة المدرجة للنقدية واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، يتم عندئذ إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرجة للنقدية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ الاستثمارات في الشركات الزميلة والترتيبات المشتركة

الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة عبارة عن من شاة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك الشركات. يجب إبداء الأحكام خاصة عندما تمتلك المجموعة حصص ملكية وحقوق تصويت بنسبة ١٥٪ فأكثر بشكل عام، وقد تبين للمجموعة أنه لا يوجد لديها سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك الشركات المستثمر فيها.

الاستثمارات في الترتيبات المشتركة

يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة كعمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة. يتوقف التصنيف على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر، وليس الهيكل القانوني للترتيب المشترك. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على ترتيب ما، وتتواجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتقاسم السيطرة.

• العمليات المشتركة

إن العملية المشتركة هي ترتيب مشترك بموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في الموجودات والتزامات بشأن المطلوبات المتعلقة بالترتيب. تقوم المجموعة بإثبات حقها المباشر في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف المتعلقة بالعمليات المشتركة وحصتها في أي موجودات مملوكة أو مطلوبات متكبدة بصورة مشتركة أو إيرادات أو مصاريف لعملياتها المشتركة.

• المشاريع المشتركة

المشروع المشترك هو شكل من أشكال الترتيبات المشتركة، وبموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة في الترتيب حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. تتم المساهمة عن الحصص في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية، بعد إثباتها في الأصل بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة.

وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمارات في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في الأصل بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك لإثبات حصة المجموعة في نتائج الشركة المستثمر فيها لما بعد الاستحواذ في قائمة الدخل الموحدة، وحصة المجموعة من التغيرات في الدخل الشامل الأخر للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم إثبات توزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

وعندما تتساوى أو تتجاوز حصة المجموعة في ذسائر الاستثمارات التي تتم المساهمة عنها وفقاً لطريقة لحقوق الملكية حصتها في المنشأة، بما في ذلك أي ذمم مدينة طويلة الأجل أخرى غير مضمونة، فإن المجموعة لا تقوم بتسجيل ذسائر إضافية، ما لم تكن ملتزمة بالالتزامات قانونية أو متوقعة نيابة عن المنشأة الأخرى.

تحذف الأرباح غير المحققة عن المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة ومشاريعها المشتركة بقدر حصة المجموعة في هذه المنشآت. كما يتم حذف الذسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على حدوث انخفاض في قيمة الأصل المحول.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة.

عندما تتوقف المجموعة عن توحيد أو المحاسبة عن الاستثمار وفقاً لطريقة حقوق الملكية بسبب فقدان السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الهام، يعاد قياس أي حصة محتفظ بها في المنشأة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات التغير في القيمة الدفترية في قائمة الدخل الموحدة. تصبح هذه القيمة العادلة القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة لاحقاً عن الحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. إضافة إلى ذلك، فإن أية مبالغ مثبتة سابقاً في الدخل الشامل الأخر فيما يتعلق بتلك المنشأة تتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة. وقد يعني هذا أن المبالغ التي تم إثباتها سابقاً في الدخل الشامل الأخر يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ الاستثمارات في الشركات الزميلة والترتيبات المشتركة (تتمة)

وإذا تم تخفيض حصة الملكية في المشروع المشترك أو الشركة الزميلة مع الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة أو التأثير الهام، يتم عندئذ إعادة تصنيف حصة تأسسية فقط من المبالغ المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الأخرى إلى قائمة الدخل الموحدة، حسبما هو ملائم، باستثناء البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٦-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة كـ "متداولة / غير متداولة". تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية و شبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها ل سداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
 - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لغراض المتاجرة،
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروع للمنشأة لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- إن شروط المطلوبات التي يمكن، بناءً على خيار الطرف المقابل، أن تؤدي إلى تسويتها عن طريق إصدار أدوات حقوق ملكية، لا تؤثر على تصنيفها.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٦-٤ الزكاة والضريبة

الزكاة

يتم جباية الزكاة على أساس الدخل المعدل الخاضع للزكاة أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى، وفقاً لئظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. تقوم المجموعة باحتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي. يحمل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الموحدة. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية خلال الفترة التي يتم فيها إصدار هذه الربوط.

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه إلى السلطات الضريبية المعنية.

الضريبة المؤجلة

يجنب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المركز المالي بشأن الفروقات المؤقتة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لغراض إعداد التقارير المالية.

تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال الفترة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية والئظمة الضريبية الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. تتم مقارنة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية، وأن الضرائب المؤجلة تتعلق بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة ونفس السلطة الضريبية. يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وتخضع بالقدر الذي لا تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كامل موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦-١ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٦ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية عند وجود تأكيدات معقولة بأنه سيتم استلام تلك المنح، وبأنه سيتم الالتزام بكافة الشروط المتعلقة بها. وعندما تتعلق المنحة الحكومية ببند من بنود المصاريف، يتم إثباتها في قائمة الدخل على مدى الفترة الضرورية لمضاهاة المنحة على أساس منتظم مع التكاليف التي سيتم التعويض عنها.

وعندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم إثباتها في قائمة المركز المالي كإيرادات مؤجلة ويتم إظهارها في قائمة الدخل بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل المعني. وعند استلام سوابك منحاً غير نقدية، يتم تسجيل الموجودات والمنح بإجمالي قيمتها العادلة ويتم إدراجها في قائمة الدخل على مدى العمر الإنتاجي المتوقع وطريقة استنقاذ منافع الأصل المعني بأقساط سنوية متساوية.

٦-٦ الممتلكات والمصانع والمعدات

تظهر الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. وتشتمل هذه التكاليف على تكلفة استبدال جزء من المصانع والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الأثبات. وعندما يتعين استبدال أجزاء هامة من المصانع والمعدات على فترات زمنية مختلفة، فإن المجموعة تقوم بإثبات واستهلاك هذه الأجزاء بشكل منفصل وفقاً للأعمار الإنتاجية لها. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للمصانع والمعدات كإحلال وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكديدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة الموجودات بعد استخدامها في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير إثبات المخصص.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:

المباني	١٣ إلى ٤٠ سنة
المصانع والمعدات	٤ إلى ٥٠ سنة
الأثاث والتركيبات والسيارات	٣ إلى ١٠ سنوات

لا يتم استهلاك الأراضي والموجودات قيد الإنشاء، والتي ليست جاهزة للغرض المقصود منها.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل.

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات بشكل دوري ويتم تعديلها بأثر مستقبلي في حالة وجود تغير جوهري في القدرات التقنية للموجودات أو الاستخدام المقدر لها.

٧-٦ موجودات حق الاستخدام

تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر، على النحو التالي:

المباني	١٣ إلى ٤٠ سنة
المصانع والمعدات	٤ إلى ٥٠ سنة
الأثاث والتركيبات والسيارات	٣ إلى ١٠ سنوات

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٦ عقود الإيجار

تقوم سابك عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لسنة محددة نظير مقابل لذلك.

المجموعة كمستأجر

يتم إثبات عقود الإيجار كموجودات حق استخدام إضافة إلى الالتزامات المقابلة لها وذلك بالتاريخ الذي تكون فيه الموجودات المستأجرة متاحة للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كافة دفعات الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم إثبات تكلفة التمويل في قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة عقد الإيجار. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

تشتمل التزامات الإيجار، إذ ينطبق ذلك، على صافي القيمة الحالية للدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهريها) ناقضاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض ودفعات الإيجار المتغيرة التي يتم تحديدها وفقاً لمؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من ممارسة ذلك الخيار، ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر أو أقل. تمثل الموجودات منخفضة القيمة تلك البنود التي لا تبلغ حد الرسملة لدى المجموعة، وتعتبر غير جوهريّة بالنسبة لقائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة ككل. ويتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الدخل الموحدة.

دفعات الإيجار المتغيرة

تحتوي بعض عقود الإيجار على مدفوعات متغيرة مرتبطة باستخدام أو أداء الأصل المؤجر. يتم إدراج هذه المدفوعات في قائمة الدخل الموحدة.

خيار تجديد وإنهاء عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التجديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) في مدة عقد الإيجار في حال ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أن يتم تجديده (أو لن يتم إنتهائه). تقوم المجموعة عند بدء الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيارات التجديد. تقوم المجموعة بإعادة تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذه الخيارات إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير مهم في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

المجموعة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار التي لا تحول المجموعة بموجبها كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلية. يتم المحاسبة عن دخل الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويخرج ضمن الإيرادات في قائمة الدخل الموحدة نظراً لطبيعته التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيرادات الشريطية لإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

٩-٦ تكاليف الاقتراض

تتكون تكاليف الاقتراض من العمولة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة نتيجة اقتراض الأموال. يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل والذي يستغرق وقتاً طويلاً كي يكون جاهز للغرض الذي أنشئ من أجله أو البيع وذلك كجزء من تكاليف تلك الموجودات، حتى ذلك الوقت الذي تصبح فيه تلك الموجودات جاهزة للغرض التي تم إنشاؤها من أجله.

يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين صرفها على الموجودات المؤهلة، من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. تقيّد تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تتكبدها فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٦ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة عند الإثبات الأولي لها، بينما تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة مالية، ويتم المحاسبة عن أثر أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. يدرج مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تقيد تكاليف البحث كمصاريف عند تكبدها. يتم إثبات مصاريف التطوير على مشروع معين كأصل غير ملموس عندما يكون بإمكان المجموعة إظهار:

- الجدوى الفنية لإكمال الأصل غير الملموس كي يكون الأصل جاهزاً للاستخدام أو البيع.
- نيتها للإكمال ومقدرتها وعزمها على استخدام أو بيع الأصل.
- كيفية تحقيق الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية.
- مدى توفر الموارد لإكمال الأصل.
- المقدرة على قياس المصاريف بصورة موثوق بها أثناء التطوير

يبدأ إطفاء الأصل غير الملموس عند إكمال تطويره وتوفره للاستخدام، ويتم إطفاءه على مدى فترة الانتفاع المستقبلية المتوقعة له. يقيد الإطفاء في قائمة الدخل الموحدة. وخلال فترة التطوير، يتم إجراء اختبار للأصل سنويًا للتأكد من وجود انخفاض في قيمته.

تقيد مصاريف الموجودات التقنية والابتكارية المتعلقة بتطوير المنتجات في قائمة الدخل الموحدة ضمن المصاريف التشغيلية الأخرى، بينما يقيد المصروف المتعلق بعملية التحسين ضمن تكلفة المبيعات. إن فترات إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة هي كما يلي:

التراخيص	٥ إلى ١٥ سنة
العلامات التجارية	٢٢ سنة
قوائم العملاء	١٨ سنة
التقنية غير المسجلة كبراءة اختراع	١٠ سنوات
أخرى، بما في ذلك برامج الحاسب الآلي المطورة داخليا والموجودات التقنية والابتكارية	٣ إلى ٥ سنوات

١١-٦ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، والتي تمثل القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصة تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها للأصل بشكل فردي ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل، أو الوحدة المدرة للنقدية، عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخضع التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما بعد الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالمجموعة التي خصصت إليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد فترة الموازنة باستخدام قيمة نهائية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٦ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة (تتمة)

يتم إثبات خسائر الانخفاض للعمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة رأس المال العامل، إذا انطبق ذلك، في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الدخل الموحدة.

يتم إجراء اختبار للشهرة سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها أو عندما تشير الظروف إلى إمكانية حدوث انخفاض في قيمتها الدفترية. يحدد الانخفاض في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مدرة للنقدية (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقدية) التي تتعلق بها الشهرة. وعندما تنخفض القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية عن قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الانخفاض. لا يمكن عكس قيد خسائر الانخفاض في الشهرة في السنوات المستقبلية.

١٢-٦ الموجودات المالية

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالمجموعة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

- موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو
- موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

يتم إثبات مكاسب أو خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الدخل الموحدة أو من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم قياس القروض والذمم المدينة التجارية، المحتفظ بها لتحويل التدفقات النقدية التعاقدية والمتوقع أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة، بالتكلفة المطفأة.

لتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات المبلغ الأصلي والعمولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

القياس التولي

تقاس الموجودات المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، زائداً تكاليف المعاملات. إن تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها. يتم اعتبار الموجودات المالية التي تتضمن مشتقات مدمجة، بالكامل عند تحديد فيما إذا كانت تدفقاتها النقدية تفي بمتطلبات إثباتها على أنها "تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة".

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف الموجودات المالية إلى أربع فئات وهي:

- *الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)*

تقاس الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي، وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

- *الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع إعادة تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين)*

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٦ الموجودات المالية (تتمة)

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إثبات دخل العمولة وإعادة تقويم تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وتحسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات الأولي لها، يتم إعادة تدوير تغير القيمة العادلة المتراكم المثبت في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

• *الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية)*

تقوم سابك بقياس كافة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة، وتعرض التغيرات في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في الدخل الشامل الآخر. ويستمر إثبات توزيعات الأرباح من تلك الاستثمارات في قائمة الدخل الموحدة كإيرادات أخرى وذلك عند الإقرار بأحقية سابك في استلامها. لا يعاد تدوير مكاسب أو خسائر هذه الموجودات المالية على الإطلاق إلى قائمة الدخل الموحدة.

• *الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل*

يتم قياس الموجودات المالية، التي لا تفي بمعايير وضوابط الإثبات اللاحق بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستثمارات في أدوات الدين، التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ولا تعتبر جزءاً من أداة التغطية، وعرضها بالصافي في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي أو جزء من أصل مالي عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق ترتيبات "فورية" وإذا ما:

(أ) قامت المجموعة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو

(ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في القيمة

تقوم الإدارة، بناء على النظرة المستقبلية، بتقويم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لأدوات الدين الخاصة بها كجزء من موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

ويتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً أو على مدى العمر. تنتج خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر عن أحداث تعثر يتعلق بأداة مالية ما والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. وعند وجود زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي، فإنه يجب تجنب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض بصرف النظر عن وقت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم المدينة، تقوم الإدارة بتطبيق الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم الإدارة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة. قامت الإدارة بإنشاء مصفوفة استناداً إلى الخبرة السابقة بشأن خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٦ المطالبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم تصنيف المطالبات المالية ضمن أي من الفئتين التاليتين:

- مطالبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، و
 - مطالبات مالية أخرى يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.
- تشتمل فئة المطالبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل على فئتين فرعيتين:
- **مذمومة:** مطالبات مالية مذمومة من قبل المنشأة كمطالبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل عند الإثبات الأولي، و
 - **مقتناة لآعراض المتاجرة:** مطالبات مالية مصنفة كمقتناة لآعراض المتاجرة، مثل الالتزام المتعلق بالورق المالية المقترضة في عملية بيع قصيرة، والتي يجب إعادتها في المستقبل. تتضمن هذه الفئة أيضا الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط. يتم تصنيف المشتقات المدمجة المنفصلة كمقتناة لآعراض المتاجرة.
- يتم، في الأصل، إثبات كافة المطالبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام والالتزامات التعاقدية لأداه مالية ما. تقيد المطالبات بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بالمبالغ المستتمة، بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

القياس اللاحق

يستمر تسجيل المطالبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بالقيمة العادلة، وتدرج التغييرات في قائمة الدخل الموحدة.

بالنسبة للمطالبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض، بعد الإثبات الأولي لها، فإنه يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن إثبات المطالبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

تدسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلوة أو الذمم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الموحدة.

الذمم الدائنة التجارية والأخرى

تمثل هذه المبالغ المطالبات المتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للمجموعة ولم يتم دفعها قبل نهاية الفترة المالية. إن هذه المبالغ غير مضمونة وتدفع عادة ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الإثبات. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية والأخرى في الأصل بالقيمة العادلة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

عقود الضمانات المالية

يتم إثبات عقود الضمانات المالية كمطالبات مالية بتاريخ إصدار الضمان. يتم، في الأصل، قياس المطالبات بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بإصدار الضمان. يتم تحديد القيمة العادلة للضمانات المالية على أنها القيمة الحالية للفرق في صافي التدفقات النقدية بين المدفوعات التعاقدية بموجب أدوات الدين والمدفوعات التي قد تكون مطلوبة بدون الضمان أو المبلغ المقدر المستحق الدفع لطرف آخر نظير التعهد بالالتزامات.

في حالة تقديم ضمانات بشأن القروض أو الذمم الدائنة الأخرى الخاصة بالشركات الزميلة دون أي مقابل، تتم المحاسبة عن القيمة العادلة للضمانات كمساهمات ويتم إثباتها كجزء من تكلفة الاستثمار.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطالبات المالية عند سداد الالتزام أو إلغائه. وفي حالة تعديل المطالبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقترضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط المطالبات الحالية بشكل شبه كامل، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التعديل أو التوقف عن إثبات المطالبات الأصلية وإثبات مطالبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٦ الخيارات والعقود المتعلقة بأدوات حقوق الملكية (الخاصة بالمجموعة)

تمثل خيارات الشراء والبيع المتعلقة بأدوات حقوق الملكية الأدوات المالية المشتقة التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. عند وجود خيارات شراء أو بيع متعلقة بأدوات حقوق ملكية لمنشأة ما وتكون هذه المنشأة خاضعة لسيطرة المساهم، فمن المفترض أن يكون للمساهم خيارات تتعلق بأدوات حقوق الملكية الخاصة به التي تتضمن متطلبات إثبات محددة. نظرًا لطبيعة الشروط الواردة في اتفاقيات (الخيار)، لا يمتلك المساهم حصة ملكية حالية في الأسهم الخاضعة لهذه الخيارات، وعليه يتم إثبات حقوق ملكية غير مسيطرة.

خيارات البيع والشراء

يتم إثبات خيارات البيع بالقيمة الحالية لأفضل مبلغ مقدر يتم سداده في نهاية الاتفاقية. يتم إثبات خيارات الشراء بالقيمة العادلة لها. يتم إثبات إعادة القياس اللاحق لخيارات البيع والشراء من خلال قائمة الدخل في بند الإيرادات والمصاريف المالية. تمنح خيارات البيع والشراء أطراف العقد الحق في ممارستها أو الامتناع عن ممارسة الخيارات.

في حالة ممارسة خيارات الشراء، يتم إثبات القيمة العادلة لخيار الشراء كجزء من العوض المدفوع مقابل الاستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة، وإلا يتم إثباتها كمصاريف في قائمة الدخل ضمن بند الإيرادات والمصاريف المالية.

في حالة ممارسة خيارات البيع، يتم إطفاء الالتزام المالي، الذي أعيد قياسه مباشرة قبل المعاملة، من خلال دفع سعر الممارسة ويتم التوقف عن إثبات حقوق الملكية غير المسيطرة المشتراة مقابل حقوق الملكية المتعلقة بملكي الشركة الأم. وفي حال إنهاء خيار البيع المتعلق بحقوق الملكية غير المسيطرة دون ممارسته، يتم إعادة تصنيف الالتزام المالي إلى الأرباح المبقاة.

العقود المتعلقة بشراء الأسهم

تمثل العقود المتعلقة بشراء الأسهم التزامات بشراء الأسهم الخاضعة للعقد في الوقت المحدد. لذلك، يتم إثبات القيمة الحالية لأفضل مبلغ مقدر يتم دفعه في نهاية الاتفاقية كالتزام. ويتم إثبات التغيير اللاحق في الالتزام في قائمة الدخل الموحدة.

١٥-٦ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة، فقط عند وجود حق نظامي حالي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعند وجود نية للسداد على أساس الصافي، أو بتسييل الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

١٦-٦ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

يتم في الأصل إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تقيّد المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات خلال الفترة التي لا تعتبر فيها مؤهلة لمحاسبة التحوط وكذلك الجزء غير الفعال من عمليات التحوط الفعالة مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

تمثل القيمة العادلة لعقود الصرف الآجل الفرق بين سعر الصرف الآجل وسعر العقد. ويشير سعر الصرف الآجل إلى أسعار الصرف الآجلة الحالية لعقود لها تواريخ استحقاق مماثلة. تحدد القيمة العادلة لعقود مقايضات أسعار العملات بالرجوع إلى منحنيات العائد لأدوات مماثلة.

١٧-٦ المخزون

يتم تقويم المخزون، بما في ذلك المواد الخام والمنتجات تحت التصنيع والمنتجات تامة التصنيع والمواد المستهلكة وقطع الغيار بالتكلفة (أي أسعار الشراء التاريخية على أساس طريقة المتوسط المرجح زائداً التكاليف المتعلقة بها مباشرة) أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تشمل المنتجات تحت التصنيع وتامة التصنيع على تكلفة المواد والعمالة ونسبة ملائمة من المصاريف غير المباشرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨-٦ النقدية والودائع قصيرة الأجل

تتكون النقدية والودائع قصيرة الأجل الظاهرة في قائمة المركز المالي من النقد بالبنوك وفي الودائع قصيرة الأجل عالية السيولة وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، والقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لتغيرات غير هامة في القيمة.

ولإعراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من النقدية والودائع قصيرة الأجل الموضحة أعلاه، بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك القائمة حيث أنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية بالمجموعة.

١٩-٦ توزيعات الأرباح النقدية المدفوعة لمساهمي الشركة الأم

تقوم المجموعة بإثبات الالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية لمساهمي الشركة الأم وذلك عند اعتماد التوزيع وإن التوزيع لم يعد يتم بحسب رغبة المجموعة. طبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية، إن وجدت، عند المصادقة عليها من قبل مجلس الإدارة. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

٢٠-٦ المخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ هذا الالتزام بشكل موثوق به. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

الالتزامات البيئية

وفقاً للسياسة البيئية للمجموعة والمتطلبات النظامية المعمول بها، تقوم المجموعة بإثبات مخصص لتكاليف التنظيف البيئي عندما يستحق الالتزام القانوني والمتوقع، وأنه يمكن تقدير المبلغ المراد دفعه بشكل معقول.

العقود التي تعتبر تكاليفها أكبر من منافعها

يتم إثبات مخصص العقود التي تعتبر تكاليفها أكبر من منافعها عندما تكون المنافع التي تتوقعها المجموعة من العقد أقل من التكلفة التي لا يمكن تجنبها والتي تفي بالتزامها بموجب العقد.

الالتزام المتعلق بإزالة الموجودات

تقوم المجموعة بتجنيب مخصص للتكاليف المتعلقة بإزالة مرافق التصنيع عند وجود الالتزام. تحسب التكاليف المتعلقة بإزالة الموجودات بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لسداد الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم إثباتها كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر المصاحبة للالتزام المتعلق بإزالة الموجودات. يتم قيد الزيادة في الخصم كمصاريف عند تكبدها، ويتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة كتكاليف تمويل. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة المتعلقة بإزالة الموجودات سنوياً ويتم تعديلها حسبما هو ملائم. إن التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المستخدم، يتم إضافتها إلى أو خصمها من تكلفة الأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢١-٦ منافع الموظفين

الالتزامات المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل

إن الالتزامات المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل، يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة التي سيتم إجراؤها بشأن الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، وتسجل كمطلوبات غير متداولة. يتم الأخذ بعين الاعتبار الزيادة المستقبلية المتوقعة في الرواتب، ومعدلات تقليص الأيدي العاملة السابقة. يتم خصم المدفوعات المستقبلية المتوقعة باستخدام عوائد السوق في نهاية فترة إعداد القوائم المالية على سندات الحكومة أو سندات الشركات ذات الجودة العالية بشروط وعمليات تتطابق قدر الإمكان مع التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة. يتم إثبات إعادة القياس الناتج عن التغييرات في الافتراضات الاكتوارية في قائمة الدخل الشامل الموحدة. تقدم المجموعة العديد من برامج ما بعد انتهاء الخدمة، بما في ذلك برامج المساهمات المحددة وبرامج المنافع المحددة وبرامج التأمين الطبي والتأمين على الحياة لما بعد انتهاء الخدمة للموظفين المؤهلين والأشخاص التابعين لهم.

برامج المساهمات المحددة

يمثل برنامج المساهمات المحددة برنامج منافع لما بعد انتهاء الخدمة تدفع بموجبه المجموعة مساهمات ثابتة إلى منشأة منفصلة ولا يكون عليها التزام قانوني أو متوقع. يتم إثبات المساهمات كمصاريف منافع الموظفين في قائمة الدخل الموحدة عند استحقاقها.

تقدم المجموعة، داخل المملكة العربية السعودية، برنامج ادخار لتشجيع موظفيها السعوديين على الادخار بطريقة تضمن زيادة دخلهم والمساهمة في تأمين مستقبلهم وفقاً للبرنامج المقرر. يتم إيداع مساهمات الادخار المودعة من المشاركين في حساب بنكي مستقل بخلاف الحسابات البنكية التشغيلية العادية للمجموعة (ولكن ليس في أي منشأة نظامية مستقلة). إن هذا النقد هو رصيد مقيد، ولتعرض العرض في القوائم المالية، يتم تسويته مقابل المطلوبات ذات العلاقة بموجب برنامج الادخار ويُدْرَج صافي الالتزام تجاه الموظفين ضمن مطلوبات منافع الموظفين.

برامج المنافع المحددة

يمثل برنامج المنافع المحددة برنامج منافع لما بعد انتهاء الخدمة بخلاف برنامج المساهمات المحددة. لدى المجموعة بشكل أساسي مكافأة نهاية الخدمة، وبرامج تقاعد، وبرامج التأمين الطبي والتأمين على الحياة لما بعد التقاعد وهي مؤهلة لاعتبارها برامج منافع محددة.

مكافأة نهاية الخدمة وبرامج التقاعد

في المملكة العربية السعودية، وفيما يتعلق بالالتزام بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين، تأخذ عملية التقويم الاكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي بالإضافة إلى سياسة المجموعة. وفي البلدان الأخرى، تؤخذ أنظمة العمل المعنية بعين الاعتبار.

إن صافي موجودات أو مطلوبات التقاعد المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة المتعلقة ببرامج المنافع المحددة لما بعد انتهاء الخدمة يمثل القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة المتوقعة ناقصة القيمة العادلة لموجودات البرنامج، إن وجدت، بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

يتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها أسواق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. يتم احتساب صافي تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريًا في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليصه أو تسويته. وفي حالة عدم وجود تلك التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة، يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغييرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال السنة، فإنه يتم اعتبارها لإعادة قياس هذه الالتزامات والتكاليف المتعلقة بها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢١-٦ منافع الموظفين (تتمة)

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التغييرات في الافتراضات الاكتوارية خلال الفترة التي تحدث فيها في بنود الدخل الشامل الأخر. يتم إثبات التغييرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليصه مباشرة في قائمة الدخل الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

في حالة تعديل خطة منافع ما، يتم إثبات الجزء المتغير من الخطة المتعلق بالخدمة السابقة للموظفين كمصروف أو إيرادات، إذ ينطبق ذلك، بطريقة القسط الثابت على مدى متوسط الفترة ولحين اكتساب المنافع، في قائمة الدخل الموحدة. وبالقدر الذي تصبح فيه المنافع مكتسبة فوراً، يتم إثبات المصروف أو الإيرادات، إذا ينطبق ذلك، مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد انتهاء الخدمة مباشرة في قائمة الدخل الموحدة، بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف تمويل. إن أية تغييرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقويم الاكتوارية والتغييرات في الافتراضات يتم اعتبارها إعادة قياس في بنود الدخل الشامل الأخر.

برنامج تملك المنازل للموظفين

قامت بعض الشركات ضمن المجموعة بوضع برامج تملك المنازل للموظفين والتي توفر للموظفين المؤهلين فرصة شراء الوحدات السكنية التي شيدتها هذه الشركات التابعة من خلال سلسلة من الدفعات على مدى عدد معين من السنوات. يتم نقل ملكية المنازل عند إتمام السداد بالكامل.

بموجب برامج تملك المنازل للموظفين، فإن المبالغ التي يدفعها الموظف لقاء المنزل تدفع ثانياً إلى الموظف في حالة استقالة الموظف وإعادة المنزل إلى المجموعة. يتم إثبات برنامج تملك المنازل للموظفين كأصل مدفوع مقدماً غير متداول عند تخصيص الوحدات السكنية إلى الموظفين ويتم إطفائها على مدى فترة سداد التسهيلات المستحقة من الموظفين.

برنامج قروض السكن للموظفين

تقدم المجموعة قروضا سكنية بدون عمولة لموظفيها المؤهلين لشراء أو بناء منزل أو شقة. يتم سداد القرض على أقساط شهرية عن طريق خصم رواتب الموظفين.

يتم إثبات قروض السكن كموجودات مالية غير متداولة بالقيمة العادلة ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الفرق بين القيمة العادلة والمبلغ الفعلي المدفوع نقداً للموظف باعتباره "منافع موظفين مدفوعة مقدما غير متداولة" ويتم إطفؤها كمصروف بالتساوي على مدى فترة الخدمة. كما يتم إطفاء نفس المبلغ لإيرادات تمويل على الذمم المستحقة من الموظفين.

٢٢-٦ إثبات الإيرادات

إيرادات المبيعات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على المنتجات المباعة إلى العميل، وهو ما يتم أخذه بعين الاعتبار في سياق طريقة إثبات الإيرادات المؤلفة من خمس خطوات وتطبيق شروط الشحن المعمول بها.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق القبض، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً وذلك باستثناء الضرائب أو الرسوم. يتم تقويم ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة لتحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كأصيل أو وكيل.

حقوق الرجوع

عندما ينص عقد مبرم مع عميل على حق الرجوع البضاعة خلال فترة محددة، فإن المجموعة تقوم بالمحاسبة عن حق الرجوع عند طلب ذلك من قبل العميل وعند الوفاء بالشروط التعاقدية.

توزيع التزامات الأداء

في بعض الحالات، تقوم المجموعة بتحديد خدمات التسليم كبنء مميز وقابل للتحديد بصورة مستقلة عن بيع البضاعة. يتم إثبات الإيرادات من تلك الخدمات عند قيام المجموعة بتحويل السيطرة على البضاعة بموقع التحميل الخاصة بالمجموعة وتقديم خدمات التسليم إلى الموقع الخاص بالمشتري. تقوم المجموعة بتوزيع جزء من إجمالي سعر المعاملة على خدمات التسليم بناءً على أفضل تقدير للخدمات المستقلة المماثلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٢-٦ إثبات الإيرادات (تتمة)

التسعير المتغير – التسعير المبدئي

يجوز بيع بعض المنتجات في أسواق معينة بموجب ترتيبات تسعير متغيرة. وتنص تلك الترتيبات على أن يحمل السعر المبدئي على العميل وقت تحويل السيطرة على المنتجات، بينما يمكن تحديد السعر النهائي للمنتجات فقط على أساس الفترة الزمنية المنتهية بعد ذلك الوقت. وفي مثل هذه الحالات، وبغض النظر عن الطريقة المستخدمة لتحديد الأسعار المبدئية والنهائية، يتم إثبات الإيرادات وقت تحويل السيطرة على المنتجات وذلك بمبلغ يمثل المبلغ النهائي المتوقع للعرض الذي تستلمه المجموعة.

وعند قيام المجموعة بتسجيل ذمم مدينة بشأن السعر المبدئي، فإن التغيرات اللاحقة في السعر النهائي المقدر لن يتم تسجيلها كإيرادات حتى تلك النقطة من الزمن التي يتم فيها تحديد السعر النهائي الفعلي (طالما أن هذه التغيرات تنتج عن التغيرات في سعر السوق/ مؤثر سعر السوق للمنتجات). وقد يتم اعتبار ذلك عند القياس اللاحق كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة. وقد يتم إثبات إعادة القياس هذه كإيرادات مستقلة.

إن كافة التحديثات الأخرى على السعر المبدئي، يتم تسجيلها مقابل إيرادات، ويقيد المبلغ المستحق القبض الإضافي ضمن أصل أو التزام عقد ما. يتم التوقف عن إثبات أصل أو التزام العقد ذلك مقابل الذمم المدينة، عند نقطة الزمن التي يتم فيها تحديد السعر النهائي الفعلي.

التسعير المتغير – الحسومات الخاصة بحجم المبيعات

تقوم المجموعة بتقديم الحسومات بأثر رجعي إلى عملائها على المنتجات المشتراة من قبل العميل وذلك بمجرد تجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة الحد المنصوص عليه في العقد. تقوم المجموعة بتقدير الحسومات المتوقعة الخاصة بحجم المبيعات باستخدام تقييم متحفظ للمبلغ المتوقع للحسومات، ويتم مراجعتها وتحديثها على أساس منتظم. ويتم لاحقاً سداد هذه المبالغ نقداً إلى العميل أو يتم مفاضتها مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العميل، إذا كان ذلك مسموحاً به بموجب العقد.

ينتج عن الحسومات الخاصة بحجم المبيعات عوض متغير. تعتبر المجموعة طريقة "المبلغ الأكثر احتمالاً" هي أفضل تقدير لهذا العوض المتغير.

تقديم الخدمات

تقوم المجموعة، في بعض الحالات، بتقديم خدمات لوجيستية بشأن البضاعة المباعة. يتم الوفاء بهذه الخدمة على مدى فترة التسليم. عليه، تقوم المجموعة بتأجيل الإيرادات الموزعة إلى الخدمات اللوجيستية وتقوم بإثباتها على مدى تلك الفترة.

٢٣-٦ إيرادات التمويل

بالنسبة لكافة الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية المرتبطة بعمولة المصنفة كاستثمارات في أدوات حقوق الملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تسجيل إيرادات التمويل باستخدام معدل العمولة الفعلي. يمثل معدل العمولة الفعلي المعدل الذي يخصم المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المالية.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٧- الممتلكات والمصانع والمعدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						
الإجمالي	الموجودات قيد الإنشاء	السيارات	الأثاث والتراكيبات	المصانع والمعدات	الأراضي والمباني	
						التكلفة:
٢٩٩,٠٥٥,٧٠٩	٢٣,٨٨٨,٩١٤	٥٦٣,٥٦٦	٨٩٨,٥٩٣	٢٤٥,٠١٨,١٥٦	٢٨,٦٨٦,٤٨٠	في بداية السنة
١٣,٠٧٥,٦٣٩	١١,٢٦٣,٩٦٨	٧,٨٥٢	٤,٢٣٠	١,٧٥٩,٤٢٨	٤٠,١٦١	إضافات
(٣٩٤,٨٨٧)	(٤,٦٠٤,٨١٥)	٣,٨٠١	١٥,٢٢١	٤,٠١٥,١٨٢	١٧٥,٧٢٤	تحويلات (أ)
(٢٠٦,٦٤٠)	(٢٠٦,٦٤٠)	-	-	-	-	مشطوبات
(١,٨٢٣,٨٨١)	(٤٣٤,٩٤٠)	(١٢٧,٨٢٢)	(٩,٦٥٩)	(١,١٨٩,١٣١)	(٦٢,٣٢٩)	استبعادات
٣,٠٤٣,٢٢٣	١٣٤,٧٨٣	١,٤٦٩	١٢,٠٦٦	٢,٣٨٦,٢٨٣	٥٠٨,٦٢٢	تحويل عملات
٣١٢,٧٤٩,١٦٣	٣٠,٠٤١,٢٧٠	٤٤٨,٨٦٦	٩٢٠,٤٥١	٢٥١,٩٨٩,٩١٨	٢٩,٣٤٨,٦٥٨	في نهاية السنة
						الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:
(١٦٢,٦٣٩,٥٥٧)	(٤٢٩,٧١٥)	(٤٣٧,٠٩٦)	(٧٢٢,٧٠٠)	(١٤٦,٩٢٢,٥٦٧)	(١٤,١٢٧,٤٧٩)	في بداية السنة
(١١,٩٩٨,٤٤٨)	-	(٣٠,٨٢٣)	(٤٠,٦٦٢)	(١١,٠٥٦,٤٨٦)	(٨٧٠,٤٧٧)	المحمل للسنة
(٣٨,٤٩٠)	(٤٩,٢٤٣)	٥٣	١,٣٢٨	١٠,٩٠٩	(١,٥٣٧)	تحويلات (أ)
(١,٤٠٧,٦٢١)	(٣٨٠,٨٣٥)	-	٥٨	(١,٠٣١,٥٥٠)	٤,٧٠٦	الانخفاض في القيمة (صافي عكس قيد انخفاض في القيمة)
١,٥١٤,٤٩٤	٣٣٢,٢١٣	٨٤,٩٥١	٧,٨٥٠	١,٠٣٧,٢٠١	٥٢,٢٧٩	استبعادات
(١,٩٩٩,٨٢١)	-	(١,٤٦٨)	(١٢,٢٧٣)	(١,٦٦٣,٩٧٦)	(٣٢٢,١٠٤)	تحويل عملات
(١٧٦,٥٦٩,٤٤٣)	(٥٢٧,٥٨٠)	(٣٨٤,٣٨٣)	(٧٦٦,٣٩٩)	(١٥٩,٦٢٦,٤٦٩)	(١٥,٢٦٤,٦١٢)	في نهاية السنة
						صافي القيمة الدفترية:
١٣٦,١٧٩,٧٢٠	٢٩,٥١٣,٦٩٠	٦٤,٤٨٣	١٥٤,٠٥٢	٩٢,٣٦٣,٤٤٩	١٤,٠٨٤,٠٤٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٣٦,٤١٦,١٥٢	٢٣,٤٥٩,١٩٩	١٢٦,٤٧٠	١٧٥,٨٩٣	٩٨,٠٩٥,٥٨٩	١٤,٥٥٩,٠٠١	في ١ يناير ٢٠٢٠

(أ) يشتمل على تحويلات ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات وعلى تحويلات من / وإلى الموجودات غير الملموسة وتحويلات من / وإلى الموجودات الأخرى.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٧- الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)							
الإجمالي	الموجودات قيد الإنشاء	البيانات التمويلية	السيارات	الأثاث والتكيبات	المصانع والمعدات	الأراضي والمباني	
التكلفة:							
٢٨٧,٣٢٨,٣١٤	١٧,٩٩٢,٩٣١	١,٢٥٨,٤٢٤	٥٩٩,٥٣٤	٨٨٨,١٤٥	٢٣٨,٢٥٩,٤٦٥	٢٨,٣٢٩,٨١٥	في بداية السنة
١٨,٣٥٠,٧٣٤	١٤,٩٦٠,٤٣٢	-	١١,٢٧٩	٦,٠٣٢	٣,٥٥١,٥٢١	٣٢١,٤٧٠	إضافات
(٢,٧٦٠,٤٢٥)	(٨,٨٨٢,٠٢٢)	(١,٢٥٨,٤٢٤)	٣,٠٦٩	٢٨,٢٢٦	٧,٠٣٣,٢٢٤	٣١٥,٥٠٢	تحويلات (أ)
(٩٧٧,٣٢٣)	(١٧٩,٣٨٣)	-	(٤٦,٠٨٤)	(١,٦١٧)	(٧٥٠,١٢٩)	(١١٠)	مشطوبات
(٢,٦٥٠,٠٥٢)	-	-	(٣,٩٢٨)	(١٨,٤٩٤)	(٢,٤٥٢,٤٥٨)	(١٧٥,١٧٢)	استيعادات
(٢٣٥,٥٣٩)	(٣,٠٤٤)	-	(٣٠٤)	(٣,٦٩٩)	(١٢٣,٤٦٧)	(١٠٥,٠٢٥)	تحويل عملات
٢٩٩,٠٥٥,٧٠٩	٢٣,٨٨٨,٩١٤	-	٥٦٣,٥٦٦	٨٩٨,٥٩٣	٢٤٥,٠١٨,١٥٦	٢٨,٦٨٦,٤٨٠	في نهاية السنة
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:							
(١٥١,٢٢٦,٩٥٥)	(٣٤,٥٩٩)	(٦٨٦,٤٤٣)	(٤٦٤,٢٣١)	(٦٩١,٣٣٨)	(١٣٥,٨٩٩,٤٥٠)	(١٣,٤٥٠,٨٩٤)	في بداية السنة
(١٢,١٢٠,٨٧٧)	-	-	(٢٤,٩١٣)	(٥٠,٩٠٣)	(١١,١٣٧,٨٧٠)	(٩٠٧,١٩١)	المحمل للسنة
٧٢٢,٤١١	٧,٠٩٢	٦٨٦,٤٤٣	١,٨٧٨	(١,٨٨١)	(٨٦,١٣١)	١١٥,٠١٠	تحويلات (أ)
(٣,٣٤٦,١٥٨)	(٤٠٢,٢٠٨)	-	-	(١,٣٢٣)	(٢,٨٣٥,٥٢١)	(١٠٧,١٠٦)	الانخفاض في القيمة
٦٥٤,٢٨١	-	-	٤٦,٠٨٤	١,٦١٧	٦٠٦,٥٣٢	٤٨	مشطوبات
٢,٥٤٤,٦٣٥	-	-	٣,٨٩٠	١٨,٣١٥	٢,٣٥١,٧٠٨	١٧٠,٧٢٢	استيعادات
١٣٣,١٠٦	-	-	١٩٦	٢,٨١٣	٧٨,١٦٥	٥١,٩٣٢	تحويل عملات
(١٦٢,٦٣٩,٥٥٧)	(٤٢٩,٧١٥)	-	(٤٣٧,٠٩٦)	(٧٢٢,٧٠٠)	(١٤٦,٩٢٢,٥٦٧)	(١٤,١٢٧,٤٧٩)	في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية:							
١٣٦,٤١٦,١٥٢	٢٣,٤٥٩,١٩٩	-	١٢٦,٤٧٠	١٧٥,٨٩٣	٩٨,٠٩٥,٥٨٩	١٤,٥٥٩,٠٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٣٦,١٠١,٣٥٩	١٧,٩٥٨,٣٣٢	٥٧١,٩٨١	١٣٥,٣٠٣	١٩٦,٨٠٧	١٠٢,٣٦٠,٠١٥	١٤,٨٧٨,٩٢١	في ١ يناير ٢٠١٩

(أ) يشتمل هذا البند على تحويلات ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات وعلى تحويلات من / وإلى الموجودات الأخرى. كما ويشتمل على تحويلات وحدات سكنية تم إنشاؤها للموظفين إلى الموجودات غير المتداولة الأخرى

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٧- الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

توزيع قسط الاستهلاك للسنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١١,٤٩٢,٣٤٠	١١,٣٨٩,٥١٥	تكلفة المبيعات
٥٧٠,٢٣٥	٥٥٩,٩٧٨	مصاريف عمومية وإدارية
٥٨,٣٠٢	٤٨,٩٥٥	مصاريف بيع وتوزيع
١٢,١٢٠,٨٧٧	١١,٩٩٨,٤٤٨	

الأراضي والمباني

إن الأراضي المقام عليها مصانع ومرافق تابعة لبعض الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع بموجب عقود إيجار قابلة للتجديد لفترة تصل إلى ٣٠ عاماً. لدى المجموعة ترتيبات وشروط مشابهة لبعض المواقع في أوروبا.

تشتمل الأراضي والمباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على مبلغ قدره ٢,٠٤ مليار ريال سعودي (٢٠١٩: ٢,٠٤ مليار ريال سعودي) يتعلق بتكلفة الأراضي المملوكة.

الموجودات قيد الإنشاء

تمثل الموجودات قيد الإنشاء بشكل أساسي توسعة المصانع القائمة والمشاريع الجديدة التي يتم تنفيذها من قبل بعض الجهات المنتسبة. إن الارتباطات الرأس مالية ذات الصلة مبينة في الإيضاح ٣٨.

تكاليف الاقتراض المرسمة

بلغت تكاليف الاقتراض المرسمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢١,٥٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٣,٠٣ مليون ريال سعودي)، تتعلق كلها بتسهيلات تمويل غير تقليدية. تستخدم المجموعة معدل رسملة قدره ٤٪ (٢٠١٩: ٤٪) لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

الممتلكات والمصانع والمعدات المرهونة

تم رهن الممتلكات والمصانع والمعدات الخاصة ببعض الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي ضماناً للقروض لأجل الممنوحة لها وقدرها ٢٨,٠١ مليار ريال سعودي (٢٠١٩: ٢٩,٩٨ مليار ريال سعودي).

إن بعض الموجودات المستأجرة مرهونة كضمان لعقود الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٧- الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

الانخفاض والشطب في قيمة المصانع والمعدات

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم تسجيل انخفاض في القيمة (صافي عكس قيد انخفاض في القيمة) وشطب قدره ١,٦١ مليار ريال سعودي (٢٠١٩: ٣,٦٧ مليار ريال سعودي) بشأن المصانع والمعدات، وبصورة رئيسية موجودات وحدة عمل البتروكيماويات، والتي تم أو سيتم سحبها من الإنتاج وتشمل:

- في ٢٠٢٠، قامت سابك بتعليق إنتاج مادة بوليمرات ألتيم عالية الحرارة في مصنعها في كارتاخينا (إسبانيا) كجزء من تحسين عملياتها العالمية. وقد بلغ الانخفاض في القيمة على هذه الأصول ٥٤٣ مليون ريال سعودي، حيث ان تم إدراجه ضمن تكلفة المبيعات في القوائم المالية الموحدة.
- تم إثبات مخصص انخفاض في قيمة مصنع تكسير الإيثيلين بالمملكة المتحدة بقيمة ١,٠ مليار ريال سعودي. يشير الانخفاض في القيمة إلى تحديد وضع بعض مصانع الناftا في منطقة أوروبا في ظل جهود المجموعة المستمرة لتحسين قاعدة الموجودات ونماذج التشغيل، وذلك في أعقاب التغييرات المستمرة في ظروف السوق والبيئة التنافسية.
- خلال عام ٢٠٢٠، قررت سابك تأجيل بعض المشاريع وإعادة تقييم مراكزها الاستراتيجية. ونظرًا لتأجيل هذه المشاريع، تم إثبات خسارة انخفاض بقيمة ٣٧١ مليون ريال سعودي.
- تم إثبات عكس قيد انخفاض في القيمة فيما يتعلق بالشركة العربية للألياف الصناعية ("ابن رشد") بمبلغ ١١٢ مليون ريال سعودي نتيجة لتقييم الأثر النهائي لإقفال الموجودات خلال السنة.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم تسجيل انخفاض وشطب في القيمة قدره ٣,٦٧ مليار ريال سعودي بشأن المصانع والمعدات، وبصورة رئيسية موجودات وحدة عمل البتروكيماويات، والتي تم أو سيتم سحبها من الإنتاج. وتم إثبات معظمها في الشركتين التابعتين أدناه:
- ابن رشد، حيث قامت الشركة بتعديل نموذج أعمالها مما أدى إلى إقفال بعض الموجودات خلال عام ٢٠٢٠، وذلك نظرًا لبيئة السوق المتغيرة. وقد تم إثبات خسارة انخفاض قدرها ٢,٧ مليار ريال سعودي في قائمة المركز المالي كجزء من تكلفة المبيعات.
- قامت الشركة السعودية للميثانول ("الرازي") بإيقاف أحد المصانع عن الإنتاج كما في ١ يناير ٢٠٢٠ حيث لم يعد يفيد بعض الأنظمة الحكومية. تم تخفيض القيمة الدفترية لهذا المصنع وقطع الغيار المرسمة بمبلغ ٢٤٦ مليون ريال سعودي وإثباتها في قائمة الدخل الموحدة كمصاريف أخرى.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٨- موجودات حق الاستخدام

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
الإجمالي	السفن والسيارات	التخزين والخزانات	المصانع والمعدات	الأراضي والمباني
٨,٦٦٣,٠٧٩	٢,٣٧٢,٨٤١	٩٨٨,٤٩٧	١,٦٠٧,٣٥٦	٣,٦٩٤,٣٨٥
٦١١,٧٠٣	٢٥٤,٢٨٤	٧٨,٩١٠	٩٧,٩٨٣	١٨٠,٥٢٦
(١٣٧,٨٨٤)	(١٣,٣٦٦)	(١١,٢٦٧)	(٨٦,٤٧٧)	(٢٦,٧٧٤)
٢٥٠,٧١٢	١٠٢,٠٣٣	٦٦,١٥٤	٢٠,٥٤٤	٦١,٩٨١
٩,٣٨٧,٦١٠	٢,٧١٥,٧٩٢	١,١٢٢,٢٩٤	١,٦٣٩,٤٠٦	٣,٩١٠,١١٨
(٢,٢٢٢,٥٧٣)	(٥٨٢,٧٢٠)	(٢١١,٣٠١)	(٨٨٣,٦٩٩)	(٥٤٤,٨٥٣)
(١,٥٣٣,١٥٨)	(٦٥٠,٥٢١)	(١٨٦,٩٧٥)	(١٩٢,٤٩٨)	(٥٠٣,١٦٤)
٦٣,٦١٠	٧,٣٧٧	٢,١٨١	٣٨,١٦٨	١٥,٨٨٤
(٧١,٦٣٥)	(٢٦,٣٥١)	(٢٣,٨٤٤)	(١٢,٦٣١)	(٨,٨٠٩)
(٣,٧٦٣,٧٥٦)	(١,٢٥٢,٢١٥)	(٤١٩,٩٣٩)	(١,٠٥٠,٦٦٠)	(١,٠٤٠,٩٤٢)
٥,٦٢٣,٨٥٤	١,٤٦٣,٥٧٧	٧٠٢,٣٥٥	٥٨٨,٧٤٦	٢,٨٦٩,١٧٦
٦,٤٤٠,٥٠٦	١,٧٩٠,١٢١	٧٧٧,١٩٦	٧٢٣,٦٥٧	٣,١٤٩,٥٣٢

التكلفة:

في بداية السنة
إضافات
إعادة قياس
تسويات تحويل عملات
في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم:

في بداية السنة
المحمل للسنة
إعادة قياس
تسويات تحويل عملات
في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
في ١ يناير ٢٠٢٠

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٨- موجودات حق الاستخدام (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)				
الإجمالي	السفن والسيارات	التخزين والخزانات	المصانع والمعدات	الأراضي والمباني
-	-	-	-	-
٦,٦٠٦,٦٤٢	٢,٠٧٦,١٠٣	١,٠٠٢,٥٦٠	١٤٧,٨٠٥	٣,٣٨٠,١٧٤
١,٢٦٤,٧١٥	٥,١٤٤	-	١,٢١٣,٨١٩	٤٥,٧٥٢
١,٠٥١,٩١١	٣٩٥,٢٨٨	٣,٧١٠	٢٥٨,٥٨٨	٣٩٤,٣٢٥
(٢١٢,٧٢٠)	(٨٤,٥٧٨)	(٤,٥٣٥)	(١٠,٤٧٢)	(١١٣,١٣٥)
(٤٧,٤٦٩)	(١٩,١١٦)	(١٣,٢٣٨)	(٢,٣٨٤)	(١٢,٧٣١)
٨,٦٦٣,٠٧٩	٢,٣٧٢,٨٤١	٩٨٨,٤٩٧	١,٦٠٧,٣٥٦	٣,٦٩٤,٣٨٥
-	-	-	-	-
(١,٤٩٧,٤٨٦)	(٥٨٠,٨١١)	(٢٠٧,٧٨٣)	(١٨٦,٩٣١)	(٥٢١,٩٦١)
(٧٢٠,٦١٧)	(٢,٠٩٢)	-	(٦٩٧,٩٣٦)	(٢٠,٥٨٩)
(٥,٧٢٢)	٢٠٩	(٣,٤٤٦)	-	(٢,٤٨٥)
١,٢٥٢	(٢٦)	(٧٢)	١,١٦٨	١٨٢
(٢,٢٢٢,٥٧٣)	(٥٨٢,٧٢٠)	(٢١١,٣٠١)	(٨٨٣,٦٩٩)	(٥٤٤,٨٥٣)
٦,٤٤٠,٥٠٦	١,٧٩٠,١٢١	٧٧٧,١٩٦	٧٢٣,٦٥٧	٣,١٤٩,٥٣٢

التكلفة:

في بداية السنة
تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
المحول من الممتلكات والمصانع والمعدات عند التحول
إضافات
إعادة قياس
تسويات تحويل عملات
في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم:

في بداية السنة
المحمل للسنة
تحويلات
إعادة قياس
تسويات تحويل عملات
في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

توزيع قسط الاستهلاك للسنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٠٩٩,٢٥٨	١,١٣٥,٤٤٢
٣٤٠,٣٩١	٣٢٧,٥٩٥
٥٧,٨٣٧	٧٠,١٢١
١,٤٩٧,٤٨٦	١,٥٣٣,١٥٨

تكلفة مبيعات
مصاريف عمومية وإدارية
مصاريف بيع وتوزيع

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٩- الموجودات غير الملموسة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						
الإجمالي	موجودات غير ملموسة قيد التطوير	أخرى (أ)	التراخيص	برامج حاسب آلي وتطوير تقنية	الشهرة	
٢٨,٥٠٦,٦٢٠	١٤١,٩٤١	٤٩,٤٦٤	٨,٨٦٢,٠٧٣	١,٩٢٦,١٧١	١٧,٥٢٦,٩٧١	التكلفة:
١٨٠,٠٠٧	٨٥,٨٧٢	٦١٩	٧٦,٤٦١	١٧,٠٥٥	-	في بداية السنة
١٥٨,٣٨٥	(١٤,٨٨٩)	(٢٠)	٩٩,١٣٦	٧٤,١٥٨	-	إضافات
(٩٠,٢٩٧)	-	(٢,٤٨٥)	(٤٩,٧٠٠)	(٣٨,١١٢)	-	تحويلات (ب)
(٥١,٥٧٠)	-	(٣٧,٨٩٧)	(١٣,٦٧٣)	-	-	تخفيضات
٦٢٠,٦٧١	-	(٦٧٧)	١٠٣,٢١٤	٣٣,٧١٧	٤٨٤,٤١٧	مشطوبات
٢٩,٣٢٣,٨١٦	٢١٢,٩٢٤	٩,٠٠٤	٩,٠٧٧,٥١١	٢,٠١٢,٩٨٩	١٨,٠١١,٣٨٨	تسويات تحويل عملات
						في نهاية السنة
(٨,٠١٥,٠٧٠)	-	(١٠,٠٥٩)	(٦,٤٥٧,٨٩٦)	(١,٥٤٧,١١٥)	-	الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة:
(٦٤٠,٧٥٩)	-	(٢٢٩)	(٤٦٧,٣٥٢)	(١٧٣,١٧٨)	-	في بداية السنة
٣٠,٧٧٧	-	-	٣٠,٧٧٧	-	-	المحمل للسنة
٩٠,٢٩٧	-	٢,٤٨٥	٤٩,٧٠٠	٣٨,١١٢	-	تحويلات (ب)
(٢٧,١١٧)	(٢٨,٨٦٨)	-	١,٧٥١	-	-	تخفيضات
(٩٩,٧٤٧)	-	(٢٨٤)	(٧١,٨٩٢)	(٢٧,٥٧١)	-	انخفاض في القيمة ومشطوبات
(٨,٦٦١,٦١٩)	(٢٨,٨٦٨)	(٨,٠٨٧)	(٦,٩١٤,٩١٢)	(١,٧٠٩,٧٥٢)	-	تسويات تحويل عملات
						في نهاية السنة
٢٠,٦٦٢,١٩٧	١٨٤,٠٥٦	٩١٧	٢,١٦٢,٥٩٩	٣٠٣,٢٣٧	١٨,٠١١,٣٨٨	صافي القيمة الدفترية:
٢٠,٤٩١,٥٥٠	١٤١,٩٤١	٣٩,٤٠٥	٢,٤٠٤,١٧٧	٣٧٩,٠٥٦	١٧,٥٢٦,٩٧١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
						في ١ يناير ٢٠٢٠

(أ) يشتمل بند "أخرى" على العلامات التجارية وقوائم العملاء وبراءات اختراع تقنية مسجلة وغير مسجلة وتكاليف برامج مطورة داخلياً وموجودات تقنية وابتكار.
(ب) يشتمل هذا البند على تحويلات ضمن الموجودات غير الملموسة وعلى تحويلات من / وإلى الممتلكات والمصانع والمعدات وتحويلات من/ وإلى الموجودات الأخرى.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٩- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)						
الإجمالي	موجودات غير ملموسة قيد التطوير	أخرى (ب)	التراخيص	برامج حاسب آلي وتطوير تقنية	الشهرة (أ)	
٢٨,٣٦١,٣٦٦	٣,٠٤٥	٥٤,٢٥٤	٨,٧٥٢,٩٩٨	١,٩١٨,٧٢٠	١٧,٦٣٢,٣٤٩	التكلفة: في بداية السنة
٢٢٥,١٤٠	١٣٥,٤٩٥	-	٨٦,٠٥٠	٣,٥٩٥	-	إضافات
١١٥,٤٨٠	٣,٤٠١	(٤٧٦)	٦٠,١٠٠	٥٢,٤٥٥	-	تحويلات
(٦١,٧٩٧)	-	(٣,٣٠٥)	(١٦,٩٧٧)	(٤١,٥١٥)	-	مشطوبات
(١٣٣,٥٦٩)	-	(١,٠٠٩)	(٢٠,٠٩٨)	(٧,٠٨٤)	(١٠٥,٣٧٨)	تسويات تحويل عملات
٢٨,٥٠٦,٦٢٠	١٤١,٩٤١	٤٩,٤٦٤	٨,٨٦٢,٠٧٣	١,٩٢٦,١٧١	١٧,٥٢٦,٩٧١	في نهاية السنة
(٧,٣١٣,٢١٣)	-	(١٢,٧٣٩)	(٥,٨٩٢,٦٣٣)	(١,٤٠٧,٨٤١)	-	الإطفاء المتراكم: في بداية السنة
(٥٨٢,٨٤٤)	-	(٧٦٠)	(٣٩٦,٩٢٠)	(١٨٥,١٦٤)	-	المحمل للسنة
(١٤٤,٦٧٩)	-	٣,٣٠٢	(١٨٩,٣٤٠)	٤١,٣٥٩	-	انخفاض في القيمة وشطب
٢٥,٦٦٦	-	١٣٨	٢٠,٩٩٧	٤,٥٣١	-	تسويات تحويل عملات
(٨,٠١٥,٠٧٠)	-	(١٠,٠٥٩)	(٦,٤٥٧,٨٩٦)	(١,٥٤٧,١١٥)	-	في نهاية السنة
٢٠,٤٩١,٥٥٠	١٤١,٩٤١	٣٩,٤٠٥	٢,٤٠٤,١٧٧	٣٧٩,٠٥٦	١٧,٥٢٦,٩٧١	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢١,٠٤٨,١٥٣	٣,٠٤٥	٤١,٥١٥	٢,٨٦٠,٣٦٥	٥١٠,٨٧٩	١٧,٦٣٢,٣٤٩	في ١ يناير ٢٠١٩

(أ) يشتمل هذا البند على شهرة قدرها ٨,٨٨٨ مليون ريال سعودي (متعلقة بشركة صدف ٣,١٨٦ مليون ريال سعودي وشركة الرازي ٥,٧٠٢ مليون ريال سعودي)، ناتجة عن ممارسة المجموعة لخيارات شراء حصص الملكية المتبقية في هذه الشركات والمحتفظ بها من قبل المستثمرون الآخرون (انظر إيضاح ٣٩).

(ب) يشتمل بند "أخرى" على العلامات التجارية وقوائم العملاء وبراءات اختراع تقنية مسجلة وغير مسجلة وتكاليف برامج مطورة داخلياً وموجودات تقنية وابتكار.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٩- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

توزيع قسط الإطفاء للسنة

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(معدلة، إيضاح ٣٩)		
١٣١,٤٨٧	٤٥,٨٣٥	تكلفة المبيعات
٤٤٧,٨٢٢	٥٩٠,٩١٣	مصاريف عمومية وإدارية
٣,٥٣٥	٤,٠١١	مصاريف بيع وتوزيع
٥٨٢,٨٤٤	٦٤٠,٧٥٩	

الشهرة

تم تخصيص الشهرة إلى وحدات العمل بالمجموعة التي تمثل الوحدات المدرة للنقدية الذي تدار بها الشهرة. لغرض اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة، تمثل الوحدات المدرة للنقدية هذه قطاع البتروكيماويات وقطاع المنتجات المتخصصة. بلغت الشهرة المخصصة إلى قطاع البتروكيماويات ١٥,١٩ مليار ريال سعودي (٢٠١٩: ١٤,٧١ مليار ريال سعودي) وإلى قطاع المنتجات المتخصصة ٢,٨٢ مليار ريال سعودي (٢٠١٩: ٢,٨٢ مليار ريال سعودي). بلغ المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ٨,٢٪ بالنسبة للبتروكيماويات (٢٠١٩: ٨,٠٪) وبالنسبة للمنتجات المتخصصة ٨,٥٪ (٢٠١٩: ٨,٢٪).

يتم احتساب المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال على أساس المتوسط المتحرك الشهري للمدى طويل الأجل الذي يعكس تقديرات السوق للمخاطر الخاصة بكل وحدة مدرة للنقدية. تم إدراج المخاطر الملازمة للقطاع باستخدام متوسط معامل بيتا. يتم تقويم معامل بيتا سنوياً باستخدام المعلومات المنشورة في السوق لشركات مماثلة لسابك. تم الافتراض بأن متوسط معدل الزكاة الفعلي ٣٪ (٢٠١٩: ٣٪) في منطقة الشرق الأوسط وأفريقيا كما وتم الافتراض بأن متوسط معدل الضريبة الفعلية ٢٤٪ - ٢٥٪ (٢٠١٩: ٢١٪ - ٢٣٪) في بقية أنحاء العالم. تم الحصول على توقعات التدفقات النقدية من خطط العمل المعنية. تم احتساب توقعات التدفقات النقدية لخطط العمل التي تزيد عن خمس سنوات باستخدام معدل نمو مفترض قدره ٠,٥٪ - ٢٪ (٢٠١٩: ٠,٨٪ - ٢٪).

لم يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة في عامي ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ على التوالي.

فيما يتعلق بتقويم القيمة الحالية، تعتقد الإدارة بأن أي تغير محتمل مقبول في افتراضاتها المستخدمة لن يؤدي إلى زيادة القيمة الدفترية للشهرة عن القيمة القابلة للاسترداد لها.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

يلخص الجدول أدناه استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة:

اسماء الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	نسبة الملكية %	مكان العمل / بلد المنشأ	طبيعة النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)
الشركات الزميلة:					
شركة الخليج لصناعة البتروكيماويات	٣٣,٣٣	مملكة البحرين	بتروكيماويات	٦٧٩,٣٤٨	٦٥٧,٧٤٨
شركة معادن للفوسفات	٣٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	مغذيات زراعية	٢,١١٨,٨١١	٢,١٣٠,١٨٢
شركة مرافق الطاقة والماء في الجبيل وينبع (مرافق)	٢٤,٨١	المملكة العربية السعودية	خدمات	١,٧٨٣,٨٩٣	١,٧٢٧,٣١٠
شركة أمنيوم البحرين - ش.م.ب (ألبا)	٢٠,٦٢	مملكة البحرين	أمنيوم	١,٧٧٣,٠٢١	٢,٢١٤,٨٩٥
الشركة الوطنية لنقل الكيماويات	٢٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	نقل	٣٢١,٧٢٣	٣١٠,٠١٥
شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	١٥,٠٠	المملكة العربية السعودية	مغذيات زراعية	١,٤٤٢,٧٤١	١,٦٦٥,٢٤٥
الشركة العربية السعودية للاستثمار الصناعي (دسر)	٢٥,٠٠	المملكة العربية السعودية	استثمارات	٣٣٨,٦٥٣	٣٧٢,٧٦٢
كلارينت إيه جي ("كلارينت") (إيضاح ١٠-١)	٣١,٥٠	سويسرا	كيماويات متخصصة	١٠,٧١٦,٧٦٩	٨,٦٨٥,٠٠٥
المشاريع المشتركة:					
شركة ساينوبيك/سابك تيانجين للبتروكيماويات المحدودة	٥٠,٠٠	الصين	بتروكيماويات	٤,٧١٨,٩٤٢	٤,٢١٢,٣٦٠
شركة سابك اس كي نكسلين المحدودة	٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	بتروكيماويات	٥٥٣,٤٧٨	٤٩٥,١٨٩
شركة كوزمار انك	٥٠,٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	بتروكيماويات	٤٩٢,٩٩٦	٤٩٧,٧٣٦
شركة ينبع السعودية للبتروكيماويات (ينبت) (إيضاح ٣-٤)	٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	بتروكيماويات	٢,٨٩٣,٧٣٨	٣,١٠٨,٥٦١
شركة الجبيل للبتروكيماويات (كيما) (إيضاح ٣-٤)	٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	بتروكيماويات	٥,١٧١,٢٩٦	٥,٠٦٢,٨٤٨
الشركة الشرقية للبتروكيماويات (شرق) (إيضاح ٣-٤)	٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	بتروكيماويات	٦,٩٤٩,٣٥٠	٧,٢٤٣,٣٩٩
أخرى				٦٢٣,٩١١	٣٨١,٩٤٨
				٤٠,٥٧٨,٦٧٠	٣٨,٧٦٥,٢٠٣

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

١٠-١ الاستثمار في شركة كلارينت ايه جي

بعد الموافقة من قبل الجهات التنظيمية المختصة في ٧ سبتمبر ٢٠٢٠، قامت سابك بالاستحواذ على ما يقرب من ٢١ مليون سهم إضافي ("السهم")، وهو ما يمثل ٦,٥١% من الأسهم القائمة، في كلارينت ايه جي، شركة عالمية تعمل في صناعة الكيماويات المتخصصة ومدرجة في سوق الأسهم السويسرية والتي تمتلك فيها سابك بالفعل استثمار قدره ٢٤,٩٩%. وعلى نحو متسق مع الفترات السابقة، حددت الإدارة عدم وجود سيطرة على كلارينت، وعليه تمت المحاسبة عن الاستثمار كاستثمار في شركة زميلة بتطبيق طريقة حقوق الملكية.

خلال عام ٢٠٢٠، قامت كلارينت ببيع وحدة العمل الخاصة بها (ماستر باتشرز)، وعليه قامت بتوزيع أرباح قدرها ٣ فرنك سويسري للسهم في يوليو ٢٠٢٠.

قامت الإدارة بإعادة تقويم القيمة الدفترية لـ استثمارها في كلارينت وذلك بمقارنة القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصة تكلفة الاستبعاد والقيمة الحالية. تم إجراء هذا التقويم على أساس المعلومات المتاحة للجمهور، ومتوسط ما اتفق عليه المحللون بشأن وضع توقعات لسعر سهم كلارينت لمدة ١٢ شهرًا بما في ذلك علاوة معقولة.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

كانت حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة كالتالي:

		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠														
		مشاريع مشتركة					شركات زميلة									
الإجمالي	أخرى	شركة بنبع السعودية للبيروكيمياويات (بنيت)	الشركة الشرقية للبيروكيمياويات (شرق)	شركة كوزمار انك (كوزمار)	شركة سابك اس كي نكسلين المحدودة	شركة ساينوبيك/سابك تيانجين للبيروكيمياويات المحدودة	الشركة العربية السعودية للاستثمار الصناعي (حدر)	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	الشركة الوطنية لنقل الكيمياويات	شركة أمنيوم - البحرين ش.م.ب (ألبا)	شركة مرافق الطاقة والماء في الجبيل وبينع مرافق)	شركة معادن للفوسفات	شركة الخليج لصناعة البيروكيمياويات			
														كاريبت	كاريبت	كاريبت
٣٨,٧٦٥,٢٠٣	٣٨١,٩٤٨	٥,٠٦٢,٨٤٨	٣,١٠٨,٥٦١	٧,٢٤٣,٣٩٩	٤٩٥,١٨٩	٤,٢١٢,٣٦٠	٨,٦٨٥,٠٠٥	٣٧٢,٧٦٢	١,٦٦٥,٢٤٥	٣١٠,٠١٥	٢,٢١٤,٨٩٥	١,٧٢٧,٣١٠	٢,١٣٠,١٨٢	٦٥٧,٧٤٨	الرصيد في بداية السنة	
٢,٠٦٧,٣٧٨	٨٦,٤٨٨	-	-	-	٧٣,٩٢٢	-	١,٩٠٦,٩٦٨	-	-	-	-	-	-	-	مساهمة في رأس المال	
٧٤٧,٥١١	١٠,٧٨٠	٣٥٥,٧١٩	٥٥١,٦٤٥	١٠١,٦١٩	(٧٨,٦٦٢)	٤,٣١٢	(٢٥٢,٩٠٢)	(٣٤,١٠٩)	(٢٢٢,٥٠٤)	١١,٦٩٢	٢٠,٠١٠	٨٨,١٠٤	(١١,٣٧١)	(٢,٠٠٩)	الحصة في النتائج (أ)	
٣٢٧,٥٤٢	-	-	-	-	-	-	٧٦٨,٧٥٠	-	-	-	(٤٤١,٢٠٨)	-	-	-	(الانخفاض في القيمة) عكس الانخفاض في القيمة (ب)	
١,٠٧٥,٠٥٣	١٠,٧٨٠	٣٥٥,٧١٩	٥٥١,٦٤٥	١٠١,٦١٩	(٧٨,٦٦٢)	٤,٣١٢	٥١٥,٨٤٨	(٣٤,١٠٩)	(٢٢٢,٥٠٤)	١١,٦٩٢	(٤٢١,١٩٨)	٨٨,١٠٤	(١١,٣٧١)	(٢,٠٠٩)		
٩٥٨,٦٢٤	(١٥,٥٥٢)	(٦٥,٥١٣)	(٩٣,٤١١)	(٧٨,٠٧٦)	-	٥٣,٩٧٧	٨٥٦,١٨٩	-	-	١٦	(١٧,٧٦٣)	(٦,٢٤٧)	-	٢٣,٦٠٩	الحركة في بنود الدخل الشامل الأخرى	
(٢,٤٦٣,٥٠٨)	-	(١٨٩,٩٠٦)	(٦٤٨,١٧٤)	(٣٥٠,٠٠٠)	-	-	(١,٢٤٧,٢٤١)	-	-	-	(٢,٩١٣)	(٢٥,٢٧٤)	-	-	توزيعات أرباح مستلمة	
١٧٥,٩٢٠	١٦٠,٢٤٧	٨,١٤٨	(٢٤,٨٨٣)	٣٢,٤٠٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أخرى	
٤٠,٥٧٨,٦٧٠	٦٢٣,٩١١	٥,١٧١,٢٩٦	٢,٨٩٣,٧٣٨	٦,٩٤٩,٣٥٠	٤٩٢,٩٩٦	٥٥٣,٤٧٨	٤,٧١٨,٩٤٢	١٠,٧١٦,٧٦٩	٣٣٨,٦٥٣	١,٤٤٢,٧٤١	٣٢١,٧٢٣	١,٧٧٣,٠٢١	١,٧٨٣,٨٩٣	٢,١١٨,٨١١	٦٧٩,٣٤٨	الرصيد في نهاية السنة

(أ) تمثل حصة المجموعة من النتائج في صافي دخل الشركات الزميلة التي تم تسجيلها بعد تسويات القيمة العادلة والتغيرات في النتائج المقدر.

(ب) خلال السنة المنتهية في ٢٠٢٠، قررت سابك تسجيل مخصص انخفاض في القيمة وعكس قيد مخصص الانخفاض في قيمة بعض الموجودات المالية.

(ج) يتضمن بند "أخرى" إعادة تصنيف أية أر جي إم بي إتش اند كو كيه جي كشركة زميلة من "الاستثمار في أدوات حقوق الملكية" (انظر إيضاح ١٢).

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)

الإجمالي	أخرى	مشاريع مشتركة						شركات زميلة								
		شركة الجبيل للبتروكيماويات (كيميا)	شركة بنبع للبتروكيماويات (بنبت)	الشركة الشرقية للبتروكيماويات (شرق)	شركة كوزمار انك (كوزمار)	شركة سابك اس كي نكسلين المحدودة	شركة سابك/سابك تيانجين للبتروكيماويات المحدودة	الشركة العربية السعودية للاستثمار الصناعي (دسر)	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات	شركة أمنيوم البحرين - ش.م.ب (ألبا)	شركة مرافق الطاقة والماء، في الجبيل وينبع (مرافق)	شركة معادن للفوسفات	شركة الخليج لصناعة البتروكيماويات		
٤٣,٥٠٧,٢٤٩	٣٥١,٤٩١	٥,١٣٤,١٧٧	٣,٤٣٠,٤٢٩	٩,١٦٢,٠٩٣	٥٢٣,٠٩٧	٥٤٤,٧٢٩	٤,٧٧٠,٤٨٦	١٠,٥٥٠,١٥٦	١١٥,٧٠٦	١,٨٧٦,٢٣٨	٣٠١,٩٧٥	٢,٢٢٧,٢٥٣	١,٦٩٦,٠٣٦	٢,١٢٥,٨٦٨	٦٩٧,٥١٥	الرصيد في بداية السنة
٣٣٨,٢٧١	-	-	-	-	٥٥,١٧٩	-	-	-	٢٨٣,٠٩٢	-	-	-	-	-	-	مساهمة في رأس المال
١,٦٥٣,٦٩٧	(٤٢,٧٨١)	٣٩٥,٤٧٩	١,٠١٨,٠٨٨	٣٢٠,٤٨٠	(٨٠,٥٤٠)	(١٩,١٤٧)	٤٤٧,٩٠٢	(٢٣٣,٦١٧)	(٢٦,٠٣٦)	(٢١٠,٩٩٩)	٧,٩٣٣	(١٢,٣٥٨)	٤٥,٥٩٤	٤,٧٤٤	٣٨,٩٥٥	الحصة في النتائج (أ)
(١,٥١٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	(١,٥١٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	الانخفاض في القيمة
١٣٨,٦٩٧	(٤٢,٧٨١)	٣٩٥,٤٧٩	١,٠١٨,٠٨٨	٣٢٠,٤٨٠	(٨٠,٥٤٠)	(١٩,١٤٧)	٤٤٧,٩٠٢	(١,٧٤٨,٦١٧)	(٢٦,٠٣٦)	(٢١٠,٩٩٩)	٧,٩٣٣	(١٢,٣٥٨)	٤٥,٥٩٤	٤,٧٤٤	٣٨,٩٥٥	الحركة في بنود الدخل الشامل الترخري
(١٤٤,٣١٥)	١٨,١٣٤	(٤٠,١٨٣)	(٥١,٢١٠)	(٤٥,١٠٩)	-	(٣٠,٣٩٣)	(٢٧,٩٨٤)	٥٤,٥٨٨	-	٦	١٠٧	-	١١,٨٨١	(٤٣٠)	(٣٢,٧٢٢)	توزيعات أرباح مستلمة
(٥,٠٨٠,٩٠١)	-	(٤٢٦,٦٢٥)	(١,٢٨٨,٧٤٦)	(٢,١٩٤,٠٦٥)	-	-	(٩٢٩,١٤٢)	(١٧١,١٢٢)	-	-	-	-	(٢٦,٢٠١)	-	(٤٥,٠٠٠)	أخرى
٦,٢٠٢	٥٥,١٠٤	-	-	-	-	-	(٤٨,٩٠٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في نهاية السنة
٣٨,٧٦٥,٢٠٣	٣٨١,٩٤٨	٥,٠٦٢,٨٤٨	٣,١٠٨,٥٦١	٧,٢٤٣,٣٩٩	٤٩٧,٧٣٦	٤٩٥,١٨٩	٤,٢١٢,٣٦٠	٨,٦٨٥,٠٠٥	٣٧٢,٧٦٢	١,٦٦٥,٢٤٥	٣١٠,٠١٥	٢,٢١٤,٨٩٥	١,٧٢٧,٣١٠	٢,١٢٠,١٨٢	٦٥٧,٧٤٨	

(أ) تمثل حصة المجموعة من النتائج في صافي دخل الشركات الزميلة التي تم تسجيلها بعد تسويات القيمة العادلة والتغيرات في النتائج المقدرة.

(ب) يشتمل بند "أخرى" على خسائر قدرها ٦١ مليون ريال سعودي تتعلق بالمنشآت تحت التصفية، والتي تم إثبات خسائر سابقة بشأنها وصلت إلى قيمة الاستثمار.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

المعلومات المالية الملخصة للشركات الزميلة

تقدم الجداول أدناه المعلومات المالية الملخصة للشركات الزميلة الهامة الخاصة بالمجموعة. تعكس المعلومات الملخصة المبالغ الظاهرة في القوائم المالية المتاحة للشركات المستثمر فيها المعنية وليس حصة سابك في تلك المبالغ:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة معادن للفوسفات (ب)	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات (أ)	شركة ألمنيوم البحرين - ش.م.ب (ألبا)	شركة مرافق الطاقة والماء في الجبيل وينبع (مرافق)	شركة معادن للفوسفات	
١٤,٠١٩,٥٧٨	٢,٢٠١,٥٣٠	٤,٠٠٩,٠٩٨	٢,٨٣٥,٠٩٦	٣,٠٩٣,١١٥	موجودات متداولة
٢٤,٩٣٠,٠٠٠	٢٥,٥٥٦,٢٥٦	١٩,٤٠٢,٩٩٧	١٩,١٧٦,٠٣٣	١٣,٤٢٠,٤٧٧	موجودات غير متداولة
٨,٧٧١,٢٨٩	٢,٤٤٦,٢٢٨	٤,٥٨٠,٩٤٨	٢,٠٢٥,١٣٦	١,٧٦٢,٤٢٨	مطلوبات متداولة
١٤,٧٦٠,٨١٣	١٩,٠٠٦,٧٧٩	٨,٠٩٢,٨٨٨	١٢,٧٩٥,٧٧٥	٧,٦٨٨,٤٦١	مطلوبات غير متداولة
١٥,٤١٧,٤٧٦	٦,٣٠٤,٧٧٩	١٠,٧٣٨,٢٥٩	٧,١٩٠,٢١٨	٧,٠٦٢,٧٠٣	صافي الموجودات
تسوية:					
٣١,٥٠%	١٥,٠٠%	٢٠,٦٢%	٢٤,٨١%	٣٠,٠٠%	حصة المجموعة
٤,٨٥٦,٥٠٥	٩٤٥,٧١٧	٢,٢١٤,٢٢٩	١,٧٨٣,٨٩٣	٢,١١٨,٨١١	حصة المجموعة في الشركة الزميلة
٦,٦٠٦,٥١١	٤٩٧,٠٢٤	-	-	-	موجودات غير ملموسة / شهرة
(٧٤٦,٢٤٧)	-	(٤٤١,٢٠٨)	-	-	مخصص الانخفاض في القيمة
١٠,٧١٦,٧٦٩	١,٤٤٢,٧٤١	١,٧٧٣,٠٢١	١,٧٨٣,٨٩٣	٢,١١٨,٨١١	القيمة الدفترية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥,٧١٢,٦٣٨	٣,٣٦١,٤٩٦	١٠,٥٦٢,٩٦٣	٣,٨٢٠,١٥٠	٤,٠٠٤,٨٧٩	الإيرادات
(٧٢١,٢٥٠)	(١,٤٨٣,٣٦٠)	٩٧,٠٤٢	٣٥٥,١١٩	(٣٧,٩٠٤)	صافي دخل (خسارة) السنة - من العمليات المستمرة
تسوية:					
٣١,٥٠%	١٥,٠٠%	٢٠,٦٢%	٢٤,٨١%	٣٠,٠٠%	حصة المجموعة
(١٣٣,٦٤٠)	(٢٢٢,٥٠٤)	٢٠,٠١٠	٨٨,١٠٤	(١١,٣٧١)	حصة المجموعة في الشركة الزميلة
(٢٥٢,٩٠٢)	(٢٢٢,٥٠٤)	٢٠,٠١٠	٨٨,١٠٤	(١١,٣٧١)	الحصة في الأرباح (الخسائر)

(أ) يشمل استثمار المجموعة في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، مساهمة إضافية مقدمة لأحد المساهمين فيما يتعلق بحقوق التعدين.

(ب) تم تسجيل استثمارات المجموعة في كلارينت بعد تسويات القيمة العادلة وذلك بسبب زيادة المساهمة بنسبة ٦,01٪. انظر إيضاح ١٠،

(ج) إن التعهدات والالتزامات المحتملة والضمانات المتعلقة بالمبالغ اعلاه تبلغ ١,٤٦٩ مليون ريال سعودي.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

المعلومات المالية الملخصة للشركات الزميلة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)

شركة معادن للفوسفات	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات (أ)	شركة ألمنيوم البحرين - ش.م.ب (ألبا)	شركة مرافق الطاقة والماء في الجبيل وينبع (مرافق)	شركة مرافق الطاقة والماء في الجبيل وينبع (مرافق)	شركة معادن للفوسفات
٣,٠٦٠,٩١٤	٢,٢٣٨,٧٠٤	٤,٥٥٥,٣٣٨	٢,٤٢٠,٦٦٧	٢,٤٢٠,٦٦٧	٣,٠٦٠,٩١٤
١٤,٢٣٧,٣٩٥	٢٦,٤٩٣,٢١٩	١٩,٥٢٠,٠٥٤	١٩,٦٠٢,٥٧٣	١٩,٦٠٢,٥٧٣	١٤,٢٣٧,٣٩٥
١,٧٩٢,٨٠١	٢,٤٩٧,٦٣٣	٤,٥٤٤,٩٢٢	١,٩٦٧,٩٤٢	١,٩٦٧,٩٤٢	١,٧٩٢,٨٠١
٨,٤٠٤,٩٠٠	١٨,٥٩٩,٣٢٦	٨,٧٨٨,٩٨١	١٣,٠٩٣,١٤٧	١٣,٠٩٣,١٤٧	٨,٤٠٤,٩٠٠
٧,١٠٠,٦٠٨	٧,٦٣٤,٩٦٤	١٠,٧٤١,٤٨٩	٦,٩٦٢,١٥١	٦,٩٦٢,١٥١	٧,١٠٠,٦٠٨
تسوية:					
٣٠,٠٠٠%	١٥,٠٠%	٢٠,٦٢%	٢٤,٨١%	٢٤,٨١%	٣٠,٠٠٠%
٢,١٣٠,١٨٢	١,١٤٥,٢٤٥	٢,٢١٤,٨٩٥	١,٧٢٧,٣١٠	١,٧٢٧,٣١٠	٢,١٣٠,١٨٢
-	٥٢٠,٠٠٠	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
٢,١٣٠,١٨٢	١,٦٦٥,٢٤٥	٢,٢١٤,٨٩٥	١,٧٢٧,٣١٠	١,٧٢٧,٣١٠	٢,١٣٠,١٨٢

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)

الإيرادات	صافي دخل (خسارة) السنة - من العمليات المستمرة	حصة المجموعة في الشركة الزميلة	حصة المجموعة غير ملموسة/ شهرة	مخصص الانخفاض في القيمة	القيمة الدفترية
٤,١٣١,٤٢٣	٣,٤٥٤,٢٨٥	١٠,٢٤١,٥٧٦	٣,٨٥٢,٦٣٠	١٦,٨٦٦,٦٤١	٤,١٣١,٤٢٣
١٥,٨١٤	(١,٢٤٤,٩٨١)	٥٣,٥٦٩	٢٤٦,٢٤٥	(١٣٠,٣٦٣)	١٥,٨١٤
تسوية:					
٣٠,٠٠٠%	١٥,٠٠%	٢٠,٦٢%	٢٤,٨١%	٢٤,٩٩%	٣٠,٠٠٠%
٤,٧٤٤	(١٨٦,٧٤٧)	١١,٠٤٦	٦١,٠٩٣	(٣٢,٥٧٨)	٤,٧٤٤
٤,٧٤٤	(٢١٠,٩٩٩)	(١٢,٣٥٨)	٤٥,٥٩٤	(١,٧٤٨,٦١٧)	٤,٧٤٤

إيضاحات:

(أ) يشمل استثمار المجموعة في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، مساهمة إضافية مقدمة لأحد المساهمين فيما يتعلق بحقوق التعدين.

(ب) تم تسجيل استثمارات المجموعة في كلارينت بعد تسويات القيمة العادلة.

(ج) إن التعهدات والالتزامات المحتملة والضمانات المتعلقة بالمبالغ اعلاه تبلغ ١,٥٦٣ مليون ريال سعودي.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

المعلومات المالية الملخصة للمشاريع المشتركة

تقدم الجداول أدناه المعلومات المالية الملخصة لمشاريع مشتركة هامة خاصة بالمجموعة. تعكس المعلومات المفصّل عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية للمشاريع المشتركة وليس حصة سابك في تلك المبالغ.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
كيميا	ينبت	شرق	ساينوبيك	
٢٠٣,٥١٣	٥٤٢,٨١٦	٤٥٣,٥٣٩	٣,٠٢٤,١٢٦	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٣,٤٢٨,٣١١	٤,٢٤٨,٥٣١	٥,٣٠٣,٧٨٨	٤,٥٥٦,٩٠٠	إجمالي الموجودات المتداولة
١٢,٢٤٤,١٠٦	٤,٤٠٨,٠٨٩	١٢,٨٦٧,٤٣٦	١١,٣٢٢,٨٣٣	موجودات غير متداولة
١,٧١٢,٧٠٣	٩٦٤,١٧٩	٧٧٦,٤٢٧	١,٣٧٠,٦٧١	مطلوبات مالية متداولة (فيما عدا الخدم الدائنة التجارية)
٢,٢٠٤,٢٥٥	١,٤٤٤,٩٣٤	١,٤٥٦,٠٣٩	٢,٣٢٩,٠٨٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
٣,١٢٥,٥٧٠	١,٤٢٤,٢١١	٢,٨١٦,٤٨٥	٤,١١٢,٧٦٩	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٠,٣٤٢,٥٩٢	٥,٧٨٧,٤٧٥	١٣,٨٩٨,٧٠٠	٩,٤٣٧,٨٨٤	صافي الموجودات
٥٠,٠٠%	٥٠,٠٠%	٥٠,٠٠%	٥٠,٠٠%	تسوية: حصة المجموعة
٥,١٧١,٢٩٦	٢,٨٩٣,٧٣٨	٦,٩٤٩,٣٥٠	٤,٧١٨,٩٤٢	حصة المجموعة في المشروع المشترك
٥,١٧١,٢٩٦	٢,٨٩٣,٧٣٨	٦,٩٤٩,٣٥٠	٤,٧١٨,٩٤٢	القيمة الدفترية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
٦,٦٧٩,٢٦٤	٥,١٣٩,٣٤٠	٦,٩٤٤,١٩٦	٦,٦٥١,٥١٦	الإيرادات
٩٠٩,٠٨٩	٥٦١,٦٣٩	١,٣٦٢,٥٨٨	٦٢١,٨٧٤	استهلاك وإطفاء
٢,١٨٣	٤,٧٠٢	٤,٠١٠	١٠٤,٨٥٥	إيرادات عمولة
(١٣٤,٦٦٦)	(٤٤,٩٢٧)	(٣٢,٨٦٩)	(٧٥,٧٦١)	مصاريف عمولة
٧٨٦,٨٤٦	١,١٥٧,٠٠٧	٣٨٢,٤١٦	٥٤٧,٠١٣	صافي الدخل قبل خصم ضريبة الدخل والزكاة (أ)
(٣٧,٧٠٤)	(٢٦,٨٥٩)	(٨٩,٥٨٩)	(١٣٥,٢٤٣)	مصروف الزكاة وضريبة دخل وأخرى
٦٧١,٨٢٦	٩٩٨,١٠٨	٢٩٨,٣١٢	٤١٠,٣٧٩	صافي دخل السنة - من العمليات المستمرة
(١٣١,٠٢٥)	(١٨٦,٨٢٢)	(١٥٦,١٥٢)	٦٠٢,٧٩٠	الدخل الشامل الأخرى
٥٤٠,٨٠١	٨١١,٢٨٦	١٤٢,١٦٠	١,٠١٣,١٦٩	إجمالي الدخل الشامل
٥٠,٠٠%	٥٠,٠٠%	٥٠,٠٠%	٥٠,٠٠%	تسوية: حصة المجموعة
٣٥٥,٧١٩	٥٥١,٦٤٥	١٠١,٦١٩	٢٠٥,١٨٧	حصة المجموعة في أرباح المشروع المشترك (أ)
٣٥٥,٧١٩	٥٥١,٦٤٥	١٠١,٦١٩	٢٠٥,١٨٧	الحصة في الأرباح

(أ) إن صافي دخل المشاريع المشتركة العاملة في المملكة العربية السعودية (شرق وينبت وكيميا) قد تم تسويته بمصارييف الزكاة ليعكس القيمة الدفترية للاستثمارات في هذه المشاريع المشتركة.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

المعلومات المالية الملخصة للمشاريع المشتركة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدل، إيضاح ٣٩)

ساينويك	شرق	ينبت	كيميا	
١,٧٤٠,١٥٦	٦٥٦,١٧٥	٦١٣,٢٦٤	١٤٨,٤٩٣	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٤,١٥٦,٠١٠	٤,٦٢٢,٣٠٠	٤,٣٨٢,١٦٤	٣,٢٤٨,١٢٢	إجمالي الموجودات المتداولة
٨,٧٥٣,٧٣٥	١٣,٦٥٤,٦٢٨	٤,٦١٦,٦٤٦	١٢,٩٥٠,٥٧٠	موجودات غير متداولة
٧٩٩,٦٣٤	٦٠٣,٧٦٨	٥٨٧,٧٩٥	١,٧٦٦,٨٧٦	مطلوبات مالية متداولة (فيما عدا الذمم الدائنة التجارية)
١,٨٢٢,٧٢٧	١,١٠٧,١٠٦	١,٦٠٤,٤٦٢	٢,٠٨٧,٥٦٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٦٦٢,٢٩٨	٢,٦٨٣,٠٢٤	١,١٧٧,٢٢٧	٣,٩٨٥,٤٢٩	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨,٤٢٤,٧٢٠	١٤,٤٨٦,٧٩٨	٦,٢١٧,١٢١	١٠,١٢٥,٦٩٥	صافي الموجودات
٥٠,٠٠%	٥٠,٠٠%	٥٠,٠٠%	٥٠,٠٠%	تسوية:
٤,٢١٢,٣٦٠	٧,٢٤٣,٣٩٩	٣,١٠٨,٥٦١	٥,٠٦٢,٨٤٨	حصة المجموعة
٤,٢١٢,٣٦٠	٧,٢٤٣,٣٩٩	٣,١٠٨,٥٦١	٥,٠٦٢,٨٤٨	حصة المجموعة في المشروع المشترك القيمة الدفترية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدل، إيضاح ٣٩)

الإيرادات	استهلاك وإطفاء	إيرادات عمولة	مصاريف عمولة	صافي الدخل قبل خصم ضريبة الدخل والزكاة (أ)	مصروف الزكاة وضريبة دخل وأخرى	صافي دخل السنة - من العمليات المستمرة	الدخل الشامل الأخرى	إجمالي الدخل الشامل
٨,٥٥٤,٦٤٠	٧,٨٧٧,٧٩٩	٦,٠٢٩,٥١٤	٧,٢٤٤,٦٥٠	١,١٦٤,٠٥٤	٢٨٩,٣٤٥	٨٩٥,٨٠٤	(٥٥,٩٧٢)	٨٣٩,٨٣٢
٥٩٤,١٦٧	١,٤٣٠,٣٨٤	٥٣٧,٨٣١	٧٩٧,٨٣٧	٦٣٠,١٢٤	(٢٨٩,٣٤٥)	٨٩٥,٨٠٤	(٥٥,٩٧٢)	٨٣٩,٨٣٢
٩٣,٠٦١	٤٤,٤٢٦	٢٥,٦١٧	١٨,٠١٠	٦٣٠,١٢٤	(٢٨٩,٣٤٥)	٨٩٥,٨٠٤	(٥٥,٩٧٢)	٨٣٩,٨٣٢
(٧٢,٥٤٧)	(٣١,٠٦٢)	(٤٤,٩٨٠)	(٢٣٢,٥٩٥)	٦٣٠,١٢٤	(٢٨٩,٣٤٥)	٨٩٥,٨٠٤	(٥٥,٩٧٢)	٨٣٩,٨٣٢
١,١٦٤,٠٥٤	٥,٤١٨	١,٩٩٦,٦٩٢	٧٨٧,٩٥٥	٦٣٠,١٢٤	(٢٨٩,٣٤٥)	٨٩٥,٨٠٤	(٥٥,٩٧٢)	٨٣٩,٨٣٢
١,١٦٤,٠٥٤	٥,٤١٨	١,٩٩٦,٦٩٢	٧٨٧,٩٥٥	٦٣٠,١٢٤	(٢٨٩,٣٤٥)	٨٩٥,٨٠٤	(٥٥,٩٧٢)	٨٣٩,٨٣٢
٨٩٥,٨٠٤	٤٦٤,٠٢١	١,٧٥٢,٧٨٠	٦٥٤,٦٥٦	٦٣٠,١٢٤	(٢٨٩,٣٤٥)	٨٩٥,٨٠٤	(٥٥,٩٧٢)	٨٣٩,٨٣٢
(٥٥,٩٧٢)	(٩٠,٢١٧)	(١٠٢,٤٢٠)	(٨٠,٣٦٦)	٦٣٠,١٢٤	(٢٨٩,٣٤٥)	٨٩٥,٨٠٤	(٥٥,٩٧٢)	٨٣٩,٨٣٢
٨٣٩,٨٣٢	٣٧٣,٨٠٤	١,٦٥٠,٣٦٠	٥٧٤,٢٩٠	٦٣٠,١٢٤	(٢٨٩,٣٤٥)	٨٩٥,٨٠٤	(٥٥,٩٧٢)	٨٣٩,٨٣٢
٥٠,٠٠%	٥٠,٠٠%	٥٠,٠٠%	٥٠,٠٠%	٥٠,٠٠%	٥٠,٠٠%	٥٠,٠٠%	٥٠,٠٠%	٥٠,٠٠%
٤٤٧,٩٠٢	٣٢٠,٤٨٠	١,٠١٨,٠٨٨	٣٩٥,٤٧٩	٣٢٠,٤٨٠	(٢٨٩,٣٤٥)	٤٤٧,٩٠٢	(٢٨٩,٣٤٥)	٤٤٧,٩٠٢
٤٤٧,٩٠٢	٣٢٠,٤٨٠	١,٠١٨,٠٨٨	٣٩٥,٤٧٩	٣٢٠,٤٨٠	(٢٨٩,٣٤٥)	٤٤٧,٩٠٢	(٢٨٩,٣٤٥)	٤٤٧,٩٠٢

(أ) إن صافي دخل المشاريع المشتركة العاملة في المملكة العربية السعودية (شرق وينبت وكيميا) قد تم تسويته بمصاريف الزكاة ليعكس القيمة الدفترية للاستثمارات في هذه المشاريع المشتركة.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)
المعلومات المالية الملخصة للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة غير الهامة بمفردها

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		صافي دخل (خسارة) السنة - من العمليات المستمرة
المشاريع المشتركة غير الهامة بمفردها	الشركات الزميلة غير الهامة بمفردها	المشاريع المشتركة غير الهامة بمفردها	الشركات الزميلة غير الهامة بمفردها	
(٣٨,٢٩٣)	٢٢٠,٨٥٧	٨,٦٢١	٥٩,٦١٨	

القيمة العادلة للشركات الزميلة المدرجة

بلغت القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في شركة ألبا وشركة كلارينت بناءً على سعر التداول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٤٥ مليار ريال سعودي و ٨,٣٨ مليار ريال سعودي (إيضاح ١٠-١) على التوالي (٢٠١٩: ١,٢٢ مليار ريال سعودي و ٦,٩٤ مليار ريال سعودي).

١١- الاستثمارات في أدوات الدين

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	متداولة (في استثمارات قصيرة الأجل - إيضاح ١٨) أدوات بعمولة ثابتة أدوات بعمولة عائمة
٥٦٢,٣٦٦	١٤٩,٩٥٩	
٥٢٤,٠٨٠	١٦٩,٤٢١	
١,٠٨٦,٤٤٦	٣١٩,٣٨٠	
٥٩١,٩٢٠	٥٨٥,٩١٥	غير متداولة أدوات بعمولة ثابتة أدوات بعمولة عائمة
٧٥٣,٦٧٢	٤٣٤,٠٢٧	
١,٣٤٥,٥٩٢	١,٠١٩,٩٤٢	
٢,٤٣٢,٠٣٨	١,٣٣٩,٣٢٢	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التعرض للعمليات ريال سعودي دولار أمريكي
١,٦٦٤,٦٦٧	٩٥٥,٠٩٣	
٧٦٧,٣٧١	٣٨٤,٢٢٩	
٢,٤٣٢,٠٣٨	١,٣٣٩,٣٢٢	

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٢- الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية
فيما يلي القيمة الدفترية للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧٣٢,٨٦٨	٤٦٤,٩٧٤	الأوراق المالية غير المدرجة
٣١٣,١٤١	٣١٦,٥٢٠	استثمارات في أدوات حقوق ملكية
١,٠٤٦,٠٠٩	٧٨١,٤٩٤	وحدات في صناديق استثمارية

خلال السنة، تم إعادة تصنيف أجه آر جي إم بي إتش أند كو كيه جي كشركة زميلة من "الاستثمار في أدوات حقوق الملكية" (انظر إيضاح ١٠).

١٣- الموجودات غير المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣,٧٠٠,٤٤٤	٣,٣٢٦,٩٥٠	سلف موظفين (أ)
١,٦٥٨,٧٠١	٢,٢٣٧,٩٥٦	ذمم مدينة من جهات ذات علاقة (ب)
-	١,٨٦٣,٣٧٥	الموجودات المالية - حقوق الخيارات
١,٦٠٦,٠٤٩	-	مبالغ مستحقة من الشركة اليابانية السعودية المتحدة للميثانول (إيضاح ١٠-٢٢)
٢٦٦,٥٣٣	٢٥١,٦٥٣	مدينو عقود إيجار تمويلي
١١٢,٥٠٠	١١٢,٥٠٠	رسوم تعدين مدفوعة مقدماً
٣٩٧,٤٠١	٤٠٨,٨٣٤	أخرى (ج)
٧,٧٤١,٦٢٨	٨,٢٠١,٢٦٨	

- (أ) تمثل سلف الموظفين مبالغ مستحقة من الموظفين تتعلق ببرامج تملك المنازل والمنافع أخرى.
- (ب) تمثل الذمم المدينة من الجهات ذات العلاقة المبالغ المستحقة مقابل سلف العمليات والإنتاج والقروض المستحقة من بعض الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة وفقاً للأسعار العادية السائدة في السوق.
- (ج) يشتمل بند "أخرى" بشكل أساسي على دفعات مقدمة لمقاولين وبنود متنوعة.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٤- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠								الإجمالي	إيضاح	
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة (ب)	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات/مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل	موجودات/مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	موجودات مالية			
										الموجودات المالية
										استثمارات في أدوات دين
-	٨٠٦,٨٢٩	-	٨٠٦,٨٢٩	-	-	٧٣٥,٨٧٤	٧٣٥,٨٧٤	١١		- بعمولة ثابتة
-	٦٠٤,٦١١	-	٦٠٤,٦١١	-	-	٦٠٣,٤٤٨	٦٠٣,٤٤٨	١١		- بعمولة عائمة
٢٩٩,٢٦٤	٤٨٢,٢٥١	-	٧٨١,٥١٥	٤٥٧,٣٣٠	٣٢٤,١٦٤	-	٧٨١,٤٩٤	١٢		أدوات حقوق ملكية غير مدرجة
-	-	-	لا ينطبق	-	-	١٦,٩٢٧,٧١٣	١٦,٩٢٧,٧١٣	١٦		ذمم مدينة تجارية
-	-	-	لا ينطبق	-	-	٥,٤٨٣,٩٠٣	٥,٤٨٣,٩٠٣	١٨		استثمارات قصيرة الأجل
-	-	٥٢,٦٤٥	٥٢,٦٤٥	-	٥٢,٦٤٥	-	٥٢,٦٤٥	١٨		- ودائع لأجل
-	-	-	لا ينطبق	-	-	١٢,٤٣٣,٧١٨	١٢,٤٣٣,٧١٨	١٩		- استثمارات أخرى قصيرة الأجل
-	-	-	لا ينطبق	-	-	٢٠,٧٢٢,٤٩٨	٢٠,٧٢٢,٤٩٨	١٩		نقدية وأرصدة لدى البنوك
-	-	-	لا ينطبق	-	-	١,٨٦٣,٣٧٥	١,٨٦٣,٣٧٥	١٣		- نقدية وأرصدة لدى البنوك
١,٨٦٣,٣٧٥	-	-	١,٨٦٣,٣٧٥	-	١,٨٦٣,٣٧٥	-	١,٨٦٣,٣٧٥	١٣		- ودائع لأجل
-	-	-	لا ينطبق	-	-	١,٤٠٧,٠٧٤	١,٤٠٧,٠٧٤			موجودات مالية - حقوق الخيارات
٢,١٦٢,٦٣٩	١,٨٩٣,٦٩١	٥٢,٦٤٥	٤,١٠٨,٩٧٥	٤٥٧,٣٣٠	٢,٢٤٠,١٨٤	٥٨,٣١٤,٢٢٨	٦١,٠١١,٧٤٢			موجودات مالية أخرى (أ)
										المطلوبات المالية
-	-	٤١,١٩٤,٢٩٣ (ج)	٤١,١٩٤,٢٩٣	-	-	٤٠,٢٦٥,٩٩٧	٤٠,٢٦٥,٩٩٧	٢٣		قروض
-	-	-	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٥,٧٢٠,٠٣٨	٥,٧٢٠,٠٣٨	٢٣		التزامات عقود إيجار (د)
-	-	-	لا ينطبق	-	-	١٧,٥٠١,٢٤٠	١٧,٥٠١,٢٤٠	٢٢		ذمم دائنة تجارية
١,٩٩٥,٣٧٥	-	-	١,٩٩٥,٣٧٥	-	١,٩٩٥,٣٧٥	-	١,٩٩٥,٣٧٥	٢٥		مطلوبات مالية - حقوق الخيارات
٦٩٠,٢٩٧	-	-	٦٩٠,٢٩٧	-	٦٩٠,٢٩٧	-	٦٩٠,٢٩٧	٢٥		التزامات الاستحواذ على الحصص المتبقية في بعض الشركات التابعة
-	-	-	لا ينطبق	-	-	٢٣٠,١٨٥	٢٣٠,١٨٥			مطلوبات مالية أخرى (أ)
٢,٦٨٥,٦٧٢	-	٤١,١٩٤,٢٩٣	٤٣,٨٧٩,٩٦٥	-	٢,٦٨٥,٦٧٢	٦٣,٧١٧,٤٦٠	٦٦,٤٠٣,١٣٢			

(أ) تتضمن الموجودات المالية الأخرى مبالغ عقود إيجار مدينة والقروض المستحقة إلى جهات ذات علاقة وعمولات مدينة، بينما تتضمن المطلوبات المالية الأخرى توزيعات أرباح مستحقة ومبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة وعمولات مستحقة.

(ب) قدرت المجموعة بأن القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية والاستثمارات قصيرة الأجل والنقد والأرصدة لدى البنوك والذمم الدائنة التجارية والموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تقارب قيمتها الدفترية إلى حد كبير نظراً لتواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

(ج) قامت سابك بإصدار سندات مدرجة في سوق الأسهم (انظر إيضاح ٢٣). وبالنظر إلى وتيرة التداول، فإن المستوى وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٣ تغير من المستوى ٢ إلى المستوى ١ في عام ٢٠٢٠.

(د) تم إثبات التزامات عقود الإيجار طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٤- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)								
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة (ب)	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات/مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل	موجودات/مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	الإجمالي	إيضاح
الموجودات المالية								
-	١,٤٠٥,٣٠٤	-	١,٤٠٥,٣٠٤	-	-	١,١٥٤,٢٨٦	١,١٥٤,٢٨٦	١١
-	١,٢٩٠,٨٣٥	-	١,٢٩٠,٨٣٥	-	٣٨٢,٧٩٢	٨٩٤,٩٦٠	١,٢٧٧,٧٥٢	١١
٢٦٢,٦٥٤	٧٨٣,٣٥٥	-	١,٠٤٦,٠٠٩	٧٢٥,٢٠٢	٣٢٠,٨٠٧	-	١,٠٤٦,٠٠٩	١٢
-	-	-	لا ينطبق	-	-	١٦,٧٤٦,٠٤٩	١٦,٧٤٦,٠٤٩	١٢
-	-	-	لا ينطبق	-	-	٤,٣٧٩,٨٢٠	٤,٣٧٩,٨٢٠	١٨
-	-	٩٢,٢٨٨	٩٢,٢٨٨	-	٩٢,٢٨٨	-	٩٢,٢٨٨	١٨
-	-	-	لا ينطبق	-	-	٩,٩٣٠,١٣٨	٩,٩٣٠,١٣٨	١٩
-	-	-	لا ينطبق	-	-	٢٦,٧٠٩,١٧٦	٢٦,٧٠٩,١٧٦	١٩
-	-	-	لا ينطبق	-	-	١,٤٤٧,٢٣٢	١,٤٤٧,٢٣٢	١٩
٢٦٢,٦٥٤	٣,٤٧٩,٤٩٤	٩٢,٢٨٨	٣,٨٣٤,٤٣٦	٧٢٥,٢٠٢	٧٩٥,٨٨٧	٦١,٢٦١,٦٦١	٦٢,٧٨٢,٧٥٠	
المطلوبات المالية								
-	٣٩,٢٨٨,٨٥٦	-	٣٩,٢٨٨,٨٥٦	-	-	٣٧,٨٩٦,٩١٤	٣٧,٨٩٦,٩١٤	٢٣
-	-	-	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٦,٤٤٨,٢٢٤	٦,٤٤٨,٢٢٤	٢٣
-	-	-	لا ينطبق	-	-	١٥,٢٦٨,١٧٨	١٥,٢٦٨,١٧٨	٢٦
٧٠٥,٧٤٣	-	-	٧٠٥,٧٤٣	-	٧٠٥,٧٤٣	-	٧٠٥,٧٤٣	٢٥
-	-	-	لا ينطبق	-	-	١,٥٣٢,١١٨	١,٥٣٢,١١٨	٢٥
٧٠٥,٧٤٣	٣٩,٢٨٨,٨٥٦	-	٣٩,٩٩٤,٥٩٩	-	٧٠٥,٧٤٣	٦١,١٤٥,٤٣٤	٦١,٨٥١,١٧٧	

(أ) تتضمن الموجودات المالية الأخرى مبالغ عقود إيجار مدينة والقروض المستحقة إلى جهات ذات علاقة وعمولات مدينة، بينما تتضمن المطلوبات المالية الأخرى توزيعات أرباح مستحقة ومبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة وعمولات مستحقة.

(ب) قدرت المجموعة بأن القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية والاستثمارات قصيرة الأجل والنقد والأرصدة لدى البنوك والذمم الدائنة التجارية والموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تقارب قيمتها الدفترية إلى حد كبير نظراً لتواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

(ج) تم إثبات التزامات عقود الإيجار طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٤- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

تمت مناقشة تعرض المجموعة لمختلف المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية في الإيضاح ٣٧. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في نهاية السنة المالية يعادل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية أعلاه. لم يكن هناك تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩. تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

- يتم تقويم الذمم المدينة والقروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولات ثابتة ومتغيرة من قبل المجموعة بناء على معايير مثل أسعار العمولة وعوامل المخاطر الخاصة بدولة معينة والجدارة الائتمانية للعملاء وخصائص المخاطر للم مشروع الممول. وبناء على هذا التقويم، تؤخذ المذمومات بعين الاعتبار إزاء الذمائم المتوقعة على هذه الذمم المدينة والقروض.
 - يتم تحديد القيمة العادلة للسندات المدرجة على أساس عروض الأسعار بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم تقدير القيمة العادلة للأدوات غير المدرجة والقروض البنكية والمطلوبات المالية الأخرى، بالإضافة إلى المطلوبات المالية غير المتداولة الأخرى وذلك بخصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات للديون بنفس الشروط ومخاطر الائتمان وتواريخ الاستحقاق.
 - بالنسبة للقيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية، تقوم المجموعة بإجراء بعض الافتراضات بشأن مدخلات طرق التقويم، بما في ذلك القيمة العادلة التي تم الحصول عليها على أساس المعاملات القابلة للمقارنة. إن احتمال وجود تقديرات مختلفة ضمن هذه المدخلات يمكن تقويمها بصورة معقولة واستخدامها في تقدير المجموعة للقيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المدرجة. يتم الحصول على القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة في أدوات حقوق الملكية من الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة.
- فيما يلي وصف لطرق التقويم المستخدمة والمدخلات الرئيسية لتقويم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية:

طريقة التقويم	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	الحد
طريقة السوق	• قيمة حقوق الملكية إلى مضاعف الأرباح قبل العمولة وضريبة الدخل والاستهلاك والإطفاء	٨,١ إلى ١١
	• متوسط نسبة السعر إلى مضاعف القيمة الدفترية	٢,٩
	• خيار البيع والعقد الآجل	٧,٩-٦,٦
	• تقييم خيار الشراء	
	- التقلبات الضمنية	٢٥% إلى ٣٥%
	- توزيعات الأرباح المفترضة	٧,٧% إلى ١١,٢%
	- سعر فائدة خالي من المخاطر	٨% إلى ١,٧%
طريقة صافي الموجودات	تقدير النقدية وشبه النقدية القابلة للتوزيع وصافي الموجودات	١٥٠ ريال سعودي إلى ٢٦٢,٥ ريال سعودي

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٢,٥٣٥,١٥٠	١٠,٤٤٢,٨٣٤	مخزون تام الصنع
٥,٢٤١,٢٧٥	٥,١٧٣,٨٨٨	قطع غيار
٣,٧٥٤,٣٩٥	٣,٩٧٧,٢٢٦	مواد خام
١,٤٥٦,٥٣٧	١,٣٦٢,٠٦٧	بضاعة في الطريق
١,١٣٨,٤٩٨	٤٦٨,٩١٠	مخزون قيد التصنيع
٢٤,١٢٥,٨٥٥	٢١,٤٢٤,٩٢٥	
(١,٥٦٠,٧٤٥)	(٢,١١٣,٧٢٧)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقدم
٢٢,٥٦٥,١١٠	١٩,٣١١,١٩٨	

كانت حركة مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقدم كالتالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٦٣٦,١٨٩	١,٥٦٠,٧٤٥	الرصيد في ١ يناير
(٧٥,٤٤٤)	٥٥٢,٩٨٢	مخصص (عكس قيد مخصص) للسنة، صافي
١,٥٦٠,٧٤٥	٢,١١٣,٧٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم مناقشة مخاطر أسعار السلع التي تتعرض لها المجموعة في الإيضاح ٣٧.

١٦- الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٥,٩٩٧,٥٣٩	١٥,٣٧٠,٠١٩	ذمم مدينة تجارية
١,٠٧٢,٠٥٨	١,٧٤٦,٢٢٣	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٧,٠٦٩,٥٩٧	١٧,١١٦,٢٤٢	
(٣٢٣,٥٤٨)	(١٨٨,٥٢٩)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٦,٧٤٦,٠٤٩	١٦,٩٢٧,٧١٣	

إن الذمم المدينة بدون عمولة وهي لمعد تتراوح ما بين ٣٠ - ١٢٠ يومًا.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٦- الذمم المدينة التجارية (تتمة)

فيما يلي تحليلاً لأعمار الذمم المدينة التجارية وخسائر الائتمان المتوقعة ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر:

الإجمالي	غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها أقل من ٦٠ يوم	٩٠- ٦٠ يوماً	١٨٠- ٩١ يوماً	٣٦٠- ١٨١ يوماً	أكثر من سنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
١,١٠%	٠,٩٧%	٢٥,٠٢%	٩,٠٢%	٤٣,٩٩%	٦٢,٣٤%
١٧,١١٦,٢٤٢	٥١٣,٠٥٩	١٧,٨٦٨	٩٠,١٥٩	٧٨,٤٢٧	٢٠٦,١٧٥
١٨٨,٥٢٩	٤,٩٦٦	٤,٤٧١	٨,١٣٠	٣٤,٥٠٠	١٢٨,٥٢١
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)					
١,٨٩%	١,٢٦%	٧,٧٥%	١٧,٩٧%	٩,٣١%	٤٧,٢١%
١٧,٠٦٩,٥٩٧	٧٥٢,٢١٢	٦٥,١٩٦	١٠٢,٧٢٨	١٢٣,٠٨٩	٥٦٨,٦٠٨
٣٢٣,٥٤٨	٩,٥٠٤	٥,٠٥٢	١٨,٤٥٧	١١,٤٥٦	٢٦٨,٤٢٢

كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كالتالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣٩٨,٦١٦	٣٢٣,٥٤٨	الرصيد في ١ يناير
١,٥١٤	٥,٥٥٨	المحمل للسنة
(٧٦,٥٨٢)	(١٤٠,٥٧٧)	عكس قيد مخصص خلال السنة
٣٢٣,٥٤٨	١٨٨,٥٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٧- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٦٨٧,٥٠٠	١,٦٢٢,٠٣٤	مبالغ مستحقة من الشركة اليابانية السعودية المتحدة للميثانول (إيضاح ١٠٢٢)
١,٠٤٦,٥٠٦	١,١٢٧,١٢٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨٣٤,٥٥٠	١,٣٥٥,٠٤٤	ضرائب وإعانات مدينة
٦٦٢,٦٩٧	٥٤,٧٣٢	قسط متداول من قروض مستحقة من جهات ذات علاقة
٧١,٣٥٧	٢٦,٧٧٥	إيرادات تمويل مستحقة
٦٣,٤٠٣	٧٢,٢٧٣	سلف وذمم موظفين
١,٦٤٧,٣٢٨	١,٨٨٣,٦١١	أخرى
٦,٠١٣,٣٤١	٦,١٤١,٥٩٧	

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٨- الاستثمارات قصيرة الأجل

فيما يلي تحليلًا للاستثمارات قصيرة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤,٣٧٩,٨٢٠	٥,٤٨٣,٩٠٣	ودائع لأجل
١,٠٨٦,٤٤٦	٣١٩,٣٨٠	الاستثمارات في أدوات الدين (إيضاح ١١)
٩٢,٢٨٨	٥٢,٦٤٥	استثمارات أخرى قصيرة الأجل
٥,٥٥٨,٥٥٤	٥,٨٥٥,٩٢٨	

ان للودائع لأجل لدى البنوك فترات استحقاق أصلية أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من اثني عشر شهرا وتحمل أسعار عمولة وفقًا لأسعار العمولة السائدة في السوق.

تشتمل الاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى على شهادات ودائع.

١٩- النقدية والأرصدة لدى البنوك

فيما يلي تحليلًا للنقدية والأرصدة لدى البنوك:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٠٦٤	٥٦٣	نقد في الصندوق
٩,٩٢٩,٠٧٤	١٢,٤٣٣,١٥٥	أرصدة لدى البنوك
٢٦,٧٠٩,١٧٦	٢٠,٧٢٢,٤٩٨	ودائع لأجل
٣٦,٦٣٩,٣١٤	٣٣,١٥٦,٢١٦	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة تسهيلات قروض ملتزم بها وغير مسدودة قدرها ٨,٨٠ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨,٦٥ مليار ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لدى المجموعة أموال قدرها ٠,٦٤ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٠,٦٠ مليار ريال سعودي) محتفظ بها في حسابات بنكية مستقلة ولا تستخدم كجزء من عمليات النشاط الاعتيادي.

يوضح الجدول أدناه تفاصيل المبالغ المثبتة بعملة مختلفة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١١,٨٨٧,٩٠٢	١١,٨٢٣,٨٣٤	ريال سعودي
٢٢,١٣٣,٨٠٧	١٩,٣٤٠,٦٩٤	دولر أمريكي
٢,٦١٧,٦٠٥	١,٩٩١,٦٨٨	أخرى
٣٦,٦٣٩,٣١٤	٣٣,١٥٦,٢١٦	

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٩- النقدية والأرصدة لدى البنوك (تتمة)

١٩-١ الإفصاحات المتعلقة بالتدفقات النقدية

فيما يلي تحليلًا للنقدية وشبه النقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣٦,٦٣٩,٣١٤	٣٣,١٥٦,٢١٦	نقدية وأرصدة لدى البنوك
(١,٣٤٦,٩٩٦)	(٤,٣١٧,٨٧٤)	ناقصاً: حسابات مكشوفة لدى البنوك (في قروض قصيرة الأجل - إيضاح ٢٣)
٣٥,٢٩٢,٣١٨	٢٨,٨٣٨,٣٤٢	

يتم استخدام الحسابات المكشوفة لدى البنوك في عمليات النشاط الاعتيادي للمجموعة، وتمثل أرصدة نقدية لا يمكن مقاصتها بصورة نظامية.

فيما يلي تحليلًا للتغير في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ترجمة عملات أجنبية وأخرى غير نقدية	تدفقات نقدية	الحركة خلال السنة	كما في ١ يناير ٢٠٢٠	
٤٠,٢٦٥,٩٩٧	٣,٠٩٩,٥٥٤	(٧,٣٣٠,٦٥٣)	٦,٦٠٠,١٨٢	٣٧,٨٩٦,٩١٤	قروض
٥,٧٢٠,٠٣٨	٩٠,٣٤٥	(١,٦٨١,٢٧١)	٨٦٢,٧٤٠	٦,٤٤٨,٢٢٤	عقود إيجار
١,١١٥,٣٤٥	-	(١١,٢١٠,١٨٢)	١١,١٠٠,٠٠٠	١,٢٢٥,٥٢٧	توزيعات أرباح للمساهمين
١٩١,٣٠٨	٤٠٩,٠٠٧	(٢,٥٩٠,٤٤٠)	٢,٢٩٧,٥٢٣	٧٥,٢١٨	توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
-	-	١,٦٨٧,٥٠٠	(١,٦٨٧,٥٠٠)	-	استحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة
٤٧,٢٩٢,٦٨٨	٣,٥٩٨,٩٠٦	(٢١,١٢٥,٠٤٦)	١٩,١٧٢,٩٤٥	٤٥,٦٤٥,٨٨٣	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	ترجمة عملات أجنبية وأخرى غير نقدية	تدفقات نقدية	الحركة خلال السنة	كما في ١ يناير ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	
٣٧,٨٩٦,٩١٤	٣٤٣,٠٠٣	(١٠,٨٣٥,٦١٦)	٧,٨٧١,١٠٢	٤٠,٥١٨,٤٢٥	قروض
٦,٤٤٨,٢٢٤	٧٧,٦٧٤	(١,٩٤٣,٠٤٣)	٧,٦١٣,٥٢٥	٧٠٠,٠٦٨	عقود إيجار (أ)
١,٢٢٥,٥٢٧	-	(١٣,١٩٠,١٢٧)	١٣,٢٠٠,٠٠٠	١,٢١٥,٦٥٤	توزيعات أرباح للمساهمين
٧٥,٢١٨	-	(٦,٠٦٨,٣٧٢)	٥,٠١٢,٥٩٤	١,١٣٠,٩٩٦	توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
-	-	١,١٢٥,٠٠٠	(١,١٢٥,٠٠٠)	-	استحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة
٤٥,٦٤٥,٨٨٣	٤٢٠,٦٧٧	(٣٠,٩١٢,١٥٨)	٣٢,٥٧٢,٢٢١	٤٣,٥٦٥,١٤٣	

(أ) تتضمن عقود الإيجار الإضافية المتعلقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، والتي تم إثباتها عند التحول وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٠- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	أسهم مصرح بها:
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	أسهم عادية، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	أسهم عادية مصدره ومدفوعة بالكامل، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	أسهم عادية مصدره ومدفوعة بالكامل (بالآلاف الريالات السعودية)

٢١- الاحتياطات

الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على سابك أن تحول ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وحيث أن الاحتياطي قد وصل الحد الأدنى المطلوب، قررت سابك التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

الاحتياطي العام

طبقاً للنظام الأساسي ل سابك، يحق للجمعية العامة للمساهمين تكوين احتياطي عام وذلك بالتحويل من الأرباح المبقاة. يمكن زيادة أو تخفيض هذا الاحتياطي العام بقرار من المساهمين. إن هذا الاحتياطي قابل للتوزيع.

الاحتياطات الأخرى

يوضح الجدول أدناه تحليل لـ "الاحتياطات الأخرى" والحركات التي طرأت عليها خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أدوات حقوق ملكية	ترجمة عملات أجنبية	مكاسب (خسائر) اكتوارية	تحوط التدفقات النقدية	الإجمالي	
٢٨٦,٠٧٦	(٣,٠٤١,٤٦٤)	(٤٩٢,٣٠٤)	(١٧,٣٩٢)	(٣,٢٦٥,٠٨٤)		في بداية السنة
-	١,٦٢٥,٢٠٥	-	-	١,٦٢٥,٢٠٥		صافي التغير في ترجمة العملات المتعلقة بالعمليات الأجنبية
-	-	(٢,٤٧٦,٩٦٨)	-	(٢,٤٧٦,٩٦٨)		أثر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(١٧٥,٧٩٦)	-	-	-	(١٧٥,٧٩٦)		أثر إعادة قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية
-	١,١٥٨,٠٠٩	(١٧٤,٧٢٧)	(٢٤,٦٥٨)	٩٥٨,٦٢٤		الحصة في بنود الدخل (الخسارة) الشامل الأخرى للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
(١٧٥,٧٩٦)	٢,٧٨٣,٢١٤	(٢,٦٥١,٦٩٥)	(٢٤,٦٥٨)	(٦٨,٩٣٥)		الدخل (الخسارة) الشامل الأخرى للسنة
١١٠,٢٨٠	(٢٥٨,٢٥٠)	(٣,١٤٣,٩٩٩)	(٤٢,٠٥٠)	(٣,٣٣٤,٠١٩)		في نهاية السنة

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢١ - الاحتياطيات (تتمة)

الاحتياطيات الأخرى (تتمة)

أدوات حقوق ملكية	ترجمة عملات أجنبية	مكاسب (خسائر) اكتوارية	تحوط التدفقات النقدية	الإجمالي	
٤٢٣,١٣٦	(٢,٦٩٩,٩١٦)	٩٥٣,١٢٢	(٣٥,٥٢٦)	(١,٣٥٩,١٨٤)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)
-	(٣٢٨,٢٣١)	-	-	(٣٢٨,٢٣١)	في بداية السنة
-	-	(١,٣١٦,٥٢٣)	-	(١,٣١٦,٥٢٣)	صافي التغير في ترجمة العملات المتعلقة بالعمليات الأجنبية
(١٣٧,٠٦٠)	-	-	-	(١٣٧,٠٦٠)	أثر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين (أ)
-	(١٣,٣١٧)	(١٢٨,٩٠٣)	١٨,١٣٤	(١٢٤,٠٨٦)	أثر إعادة قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية
(١٣٧,٠٦٠)	(٣٤١,٥٤٨)	(١,٤٤٥,٤٢٦)	١٨,١٣٤	(١,٩٠٥,٩٠٠)	الحصة في بنود الدخل (الخسارة) الشامل الأخرى للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
٢٨٦,٠٧٦	(٣,٠٤١,٤٦٤)	(٤٩٢,٣٠٤)	(١٧,٣٩٢)	(٣,٢٦٥,٠٨٤)	الدخل (الخسارة) الشامل الأخرى للسنة
					في نهاية السنة

(أ) تم إثبات هذا المبلغ بعد خصم الضريبة ويشمل المبالغ المثبتة من خلال الاستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ١٠-٢٢)

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٢- حقوق الملكية غير المسيطرة

قائمة المركز المالي الملخصة

فيما يلي المعلومات المالية الملخصة لكل شركة تابعة لها حقوق ملكية غير مسيطرة تعتبر جوهرية بالنسبة للمجموعة. تم الإفصاح عن المبالغ لكل شركة تابعة قبل الحذوفات المتداخلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠							
شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)	الشركة الوطنية للغازات الطبيعية (غاز)	شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية)	شركة سابك للمغذيات الزراعية	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)	الشركة السعودية للميثانول (البرازي) (إيضاح ١٠-٢٢)	شركة الجبيل المتحدة للبتروكيماويات (المتحدة)	
٥,٩٣٨,٠٧٤	١,١٤٣,١٤٠	١,١٩٩,٥١٤	٢,٧١٣,٥٥٩	٥,٤٣٢,٠٩٣	٩٢٩,٩٦٣	١,٧٢٨,١٣٧	موجودات متداولة
١,٣٣٩,٣٩٠	٥١٨,٠٥٩	١,١٦٢,٢٩٤	٦٣٩,١٠٧	٣,٣١١,٧١١	١٩٢,٤٤٦	٦١٨,٩٢٥	مطلوبات متداولة
٤,٥٩٨,٦٨٤	٦٢٥,٠٨١	٣٧,٢٢٠	٢,٠٧٤,٤٥٢	٢,١٢٠,٣٨٢	٧٣٧,٥١٧	١,١٠٩,٢١٢	صافي الموجودات المتداولة
١١,٤٠١,٦٨٤	٢,٨٩٢,١٤٤	١,٢٧٥,٧٥٢	٧,٢٨١,٢١٨	٢٧,٩١٤,٨٦٦	٥,٤٣٨,٦٧٥	٧,٣١٤,٢٣٢	موجودات غير متداولة
١,٠١٤,٩١١	٩١٦,٦٩٠	٣,٣٦١,٧٨٧	١,١٩٥,٠٦١	١٦,٠٢٦,٣٨٢	١,١٧٢,٢١٧	١,٨٤٥,٣١٨	مطلوبات غير متداولة
١٠,٣٨٦,٧٧٣	١,٩٧٥,٤٥٤	(٢,٠٨٦,٠٣٥)	٦,٠٨٦,١٥٧	١١,٨٨٨,٤٨٤	٤,٢٦٦,٤٥٨	٥,٤٦٨,٩١٤	صافي الموجودات (المطلوبات) غير المتداولة
١٤,٩٨٥,٤٥٧	٢,٦٠٠,٥٣٥	(٢,٠٤٨,٨١٥)	٨,١٦٠,٦٠٩	١٤,٠٠٨,٨٦٦	٥,٠٠٣,٩٧٥	٦,٥٧٨,١٢٦	صافي الموجودات (المطلوبات)
٧,١٤٢,١٧٤	٦٧٤,٦٥٢	(١,١٣١,٣٦٠)	٤,٣٥٥,٠٢٦	٨,٦٤٨,٤٧١	١,٤٧٣,٦٤٠	١,٦٢٩,٥٤١	حقوق الملكية غير المسيطرة المتراكمة (أ)

(أ) تشمل حقوق الملكية غير المسيطرة المتراكمة على تسويات مثل حذف أرباح متداخلة بين شركات المجموعة، وتحمل ضرائب دخل في حقوق الملكية غير المسيطرة وغيرها.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٢- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

قائمة المركز المالي الملخصة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)							
شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)	الشركة الوطنية للغازات الطبيعية (غاز)	شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية)	شركة سابك للمغذيات الزراعية	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)	الشركة السعودية للميثانول (البرازي)	شركة الجبيل المتحدة للبتروكيماويات (المتحدة)	
(إيضاح ١-٢٢)							
٥,٨٤٢,٧٠٣	٨٤٧,١٠٨	٥,٣٨١,٧٢٩	٢,١٦٧,٩٩٨	١,٩٩٦,٣٨٧	١,٥٩٤,٢٨٤	١,٨١٩,٠١٣	موجودات متداولة
١,١٥٢,٧٥٨	٣٠٣,٩٦٥	٢,٨٨٦,٧٥٠	٦٨١,٣٨٥	١,٢٦٧,٦١٠	٤٠٢,٣٩٤	٨٤٩,٣٨٦	مطلوبات متداولة
٤,٦٨٩,٩٤٥	٥٤٣,١٤٣	٢,٤٩٤,٩٧٩	١,٤٨٦,٦١٣	٧٢٨,٧٧٧	١,١٩١,٨٩٠	٩٦٩,٦٢٧	صافي الموجودات المتداولة
١٢,٢٢٧,٧٠٤	٥,٢٣٠,١٠٤	٢٩,٩٤٦,٠٦٦	٧,٤٩٤,٥٤٤	١,٣٦٥,٤٦١	٢,٨٨٦,٧٠٩	٧,١٣٩,٥٤٥	موجودات غير متداولة
٧٧٤,٨٣٧	٦٠٨,١٤٧	١٧,٤٨٨,١٨٠	٩٨٤,٨٦٦	٣,٧١٥,٨٨٧	٨٥١,٤١١	١,٢٤٢,٩٦٠	مطلوبات غير متداولة
١١,٤٥٢,٨٦٧	٤,٦٢١,٩٥٧	١٢,٤٥٧,٨٨٦	٦,٥٠٩,٦٧٨	(٢,٣٥٠,٤٢٦)	٢,٠٣٥,٢٩٨	٥,٨٩٦,٥٨٥	صافي الموجودات (المطلوبات) غير المتداولة
١٦,١٤٢,٨١٢	٥,١٦٥,١٠٠	١٤,٩٥٢,٨٦٥	٧,٩٩٦,٢٩١	(١,٦٢١,٦٤٩)	٣,٢٢٧,١٨٨	٦,٨٦٦,٢١٢	صافي الموجودات (المطلوبات)
٧,٧٥٧,٢٦٢	١,٥٢٥,١٠٩	٩,٣١٥,٧٩١	٤,٣١٠,٣٤٢	(٨٥٥,٢٩٥)	٦٩٠,٩١٨	١,٧١٦,٥٥٣	حقوق الملكية غير المسيطرة المتراكمة (أ)

(أ) تشمل حقوق الملكية غير المسيطرة المتراكمة على تسويات مثل حذف أرباح متداخلة بين شركات المجموعة، وتحمل ضرائب دخل في حقوق الملكية غير المسيطرة وغيرها.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٢- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

قائمة الدخل الشامل الملخصة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						
شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)	الشركة الوطنية للغازات الطبيعية (غاز)	شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية)	شركة سابك للمغذيات الزراعية	الشركة العربية للآليات الصناعية (ابن رشد)	الشركة السعودية لللميثانول (الرازي)	شركة الجبيل المتحدة للبتروكيماويات (المتحدة)
٥,٠٣٤,٩٤٠	٢,٦٨٧,٧٠٠	٣,٠٨٠,٨٣٤	٣,٣٢٧,٥٤٢	٨,٠٠٧,٣٢٥	١,٧١٧,٥٠١	٣,٠٤٩,١٤٦
٦٧٧,٥٧٤	٨٩٦,٥٢٧	(٣٩٨,١٦٦)	١,٢٩٤,٤٠١	(٧٨٤,٧٢٧)	٥٧٣,١٧٥	٦١٦,٠١٢
(١٤٧,٤٢٩)	(٨٦,٧٧٩)	(٢٩,٠٠٠)	(٨٨,٣٨٩)	(١٥٩,٢٧٢)	(٣٤,٣٠٠)	(١٠٤,٠٩٨)
٥٣٠,١٤٥	٨٠٩,٧٤٨	(٤٢٧,١٦٦)	١,٢٠٦,٠١٢	(٩٤٣,٩٩٩)	٥٣٨,٨٧٥	٥١١,٩١٤
٣٢٥,٦٠٢	٢٣٣,٣٠٣	(٢٦١,٠٠٤)	٦٩٤,٢٨٧	(٥١٠,٠٧٣)	١٧٠,٣٥٧	١٥٤,٠٠٢
٨١٠,٩١١	٤١٦,٩٨٦	-	٥٧٧,٦٣٨	-	٢٠٨,٤٠٤	٢٠٠,٠٠٠
(إيضاح ١٠-٢٢)						
الإيرادات						
صافي دخل (خسارة) السنة						
بنود الخسارة الشاملة الأخرى						
إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل						
صافي الدخل (الخسارة) العائد إلى						
حقوق الملكية غير المسيطرة (أ)						
توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير						
المسيطرة						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)						
٦,٠٦٤,٨٣٤	٣,٤٣٠,٤٣٩	٤,٣٠٨,١٨٣	٣,٢٨٧,٥٨٢	٩,٥٣٦,٤٠٠	١,٦٣٣,٧٣٢	٣,٨٣٥,١٩٣
١,٠٨٩,٧٧٢	١,٥٣٩,٥٥١	(٣,٠١٦,٧١١)	١,٤٧٣,٩١٩	(٦٣٦,٧٧٧)	٥١٥,٠٦٢	١,٠٢٦,٣٠٢
(٩٣,٢٨٠)	(٤٨,٦٨٦)	(٣٨,٥٩٦)	(١٣٣,٦٧٧)	(١٠٨,٧١٨)	(٤٢,٩٩٠)	(٦٢,٣٩٨)
٩٩٦,٤٩٢	١,٤٩٠,٨٦٥	(٣,٠٥٥,٣٠٧)	١,٣٤٠,٢٤٢	(٧٤٥,٤٩٥)	٤٧٢,٠٧٢	٩٦٣,٩٠٤
٥٢٣,٦٧٩	٦٢٥,٤٩٧	(١,٥٤٨,٣٩٦)	٧٤٧,٨٥٦	(٤١٣,٩٠٥)	١٥٢,٥٢٤	٢٥٦,٥٧٥
١,٠١٣,٥٥٥	٣٠١,٧٥٩	-	٧١٢,٦٢٥	-	-	-
صافي الدخل (الخسارة) العائد إلى						
حقوق الملكية غير المسيطرة (أ)						
توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير						
المسيطرة						

(أ) يشتمل صافي الدخل (الخسارة) العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة، على تسويات مثل حذف أرباح متداخلة بين شركات المجموعة، وتحمل ضرائب دخل في حقوق الملكية غير المسيطرة وغيرها.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٢- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

قائمة التدفقات النقدية الملخصة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠							
شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)	الشركة السعودية للميثانول (الرازي)	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)	شركة سابك للمغذيات الزراعية	شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية)	الشركة الوطنية للغازات الطبيعية (غاز)	شركة الجبيل المتحدة للبتروكيماويات (المتحدة)	
١,٨٦٥,٢٦٤	١,٨٤٦,٧٢٠	(١٠٣,٩١١)	٢,٠٩٤,٠١٣	١,٧٣٨,٦٢٩	٨٣٠,٠٩٤	١,٠٢٧,٣٢٣	التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٢٧١,١٨٧)	(٤٠٩,٩٢٦)	(١٠٧,٩٢٢)	(١,٢٩٧,٠٧٩)	(٥٤٢,١٦٩)	(٦٠٢,٨٤٣)	(٧١٩,٥٥٧)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١,٧١٠,٥٨٩)	(١,٣٩٦,٢٣٢)	(١٧٣,٥١٨)	(١,٠٨٥,٢١٦)	(١,٥٤٤,٤٥٧)	(١٨٤,٦١٦)	(٣٥١,٦٤٤)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١١٦,٥١٢)	٤٠,٥٦٢	(٣٨٥,٣٥١)	(٢٨٨,٢٨٢)	(٣٤٧,٩٩٧)	٤٢,٦٣٥	(٤٣,٨٧٨)	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)							
٢,٥٥٢,٣٢٩	١,٥٣٦,١٤٢	٤٧١,٠٨٧	١,٧٨٥,١١١	٢,١٩٨,٣٩٥	٩٥١,٠٢٢	٢,٠٠٥,٨٩٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣١٧,٤٥١)	(٥٠١,٩٢٢)	(١٨٥,١٤٨)	(٤٠٩,٥٢٤)	١,٣١٧,٤٧٧	(٨٤٠,٢٢١)	(١,٥٩٧,٥٨٤)	التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٢,١٢٤,٨٠٨)	(٢,٩٣٧,٤٠١)	(١٨٢,٨١٣)	(١,٣١٤,٥٣٨)	(٤,٩٧٩,٧٤٦)	(٥٤١,٧١١)	(٢,٢٦٦,٤٤٨)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١١٠,٠٧٠	(١,٩٠٣,١٨١)	١٠٣,١٢٦	٦١,٠٤٩	(١,٤٦٣,٨٧٤)	(٤٣٠,٩١٠)	(١,٨٥٨,١٣٩)	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٢- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

١-٢٢ زيادة الملكية في شركة تابعة

خلال عام ٢٠٢٠، قامت سابك وشركة ألبيمارل نيدلاندز بي.في. ("ألبيمارل")، مساهم أجنبي في شركة تابعة، وهي الشركة السعودية للكيمياويات العضوية المعدنية ("سوكك")، بإبرام اتفاقية، بموجبها تقوم سابك من خلال شركتها التابعة المملوكة لها بالكامل، وهي الشركة العربية للبتروكيماويات ("بتروكيما") بالاستحواذ على جميع أسهم ألبيمارل في سوكك. بالإضافة إلى عملية الاستحواذ، قام المستثمر الأجنبي بالتنازل عن قرض مستحق القبض بقيمة ١٠٧,٥ مليون ريال سعودي من شركة سوكك إلى بتروكيما دون أي عوض مقابل. وحيث أن هذه الصفقة تتعلق بالاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة دون تغيير في السيطرة، عليه تم تسجيلها كعمالة حقوق ملكية، وإثبات الزيادة في العوض عن القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية العائدة للشركة الأم. اختارت المجموعة إثبات هذا الأثر ضمن الأرباح المبقاة.

خلال عام ٢٠١٩، أبرمت شركة سابك اتفاقية مع الشركة اليابانية السعودية المتحدة للميثانول، وهي شريك في الشركة السعودية للميثانول ("الرازي")، والتي بموجبها وافقت سابك على الاستحواذ على حصة إضافية قدرها ٢٥% في شركة الرازي من الشركة اليابانية السعودية المتحدة للميثانول لتزيد حصتها إلى ٧٥%، وتجديد اتفاقية المشروع المشترك لمدة ٢٠ سنة. وفي نهاية يونيو ٢٠١٩، تم الحصول على كافة الموافقات النظامية لإتمام هذه الصفقة.

وافقت سابك والشركة اليابانية السعودية المتحدة للميثانول على أن تستلم سابك من الشركة اليابانية السعودية المتحدة للميثانول صافي عوض مالي قدره ٤,٥٠٠ مليار ريال سعودي على ثلاث أقساط. تم استلام القسط الأول البالغ ١,١٣ مليار ريال سعودي (٠,٣٠ مليار دولار أمريكي) والقسط الثاني البالغ ١,٦٩ مليار ريال سعودي (٠,٤٥ مليار دولار أمريكي) بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٩ وتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠، على التوالي وذلك بعد تسوية العوض البالغ ٠,٥٦ مليار ريال سعودي (٠,١٥ مليار دولار أمريكي) مقابل الاستحواذ على الحصة الإضافية البالغة ٢٥% في الرازي. يستحق سداد القسط المتبقي بمبلغ ١,٦٩ مليار ريال سعودي (٠,٤٥ مليار دولار أمريكي) في ٣١ مارس ٢٠٢١. والذي تم إدراجه كجزء من المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى. وتم خصم القسط المتبقي بمعدل ٤% سنوياً. انظر إيضاح ١٣.

وحيث أن هذه الصفقة تتعلق بالاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة دون تغيير في السيطرة، عليه تم تسجيلها كعمالة حقوق ملكية، وإثبات الزيادة في العوض عن القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية العائدة للشركة الأم. اختارت المجموعة إثبات هذا الأثر في الأرباح المبقاة. وكذلك تم تسوية مكونات متراكمة في حساب حقوق الملكية غير المسيطرة المتعلقة بالشركة التابعة والمدرجة ضمن الدخل الشامل الأخر بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي وإعادة إدراجها ضمن حقوق الملكية للشركة الأم.

في إطار الصفقة، تحصل سابك على الالتزام بالاستحواذ على حصص شركة الرازي المتبقية من الشركة اليابانية السعودية المتحدة للميثانول في نهاية العام العشرين، وعليه تم احتساب هذه الالتزامات كـ "التزامات بالاستحواذ على الحصص المتبقية لبعض الشركات التابعة". (إيضاح ٢٥)

يمكن تلخيص الأثر المحاسبي للصفقة على النحو التالي:

٥,٠٦٢,٥٠٠	العوض المستحق من الشركة اليابانية السعودية المتحدة للميثانول
(٥٦٢,٥٠٠)	ناقصاً: الاستحواذ على ٢٥% من الحصص في شركة الرازي
٤,٥٠٠,٠٠٠	صافي العوض
(١١٢,٥٠٠)	خصم القسط الثالث
٤,٣٨٧,٥٠٠	صافي العوض بعد الخصم بمعدل قدره ٤% سنوياً
٨٤٧,٨١١	زائداً: القيمة الدفترية للحصص الإضافية في شركة الرازي
(١٥,١٥٤)	ناقصاً: المحول إلى الدخل الشامل الأخر
٥,٢٢٠,١٥٧	الزيادة المثبتة في الأرباح المبقاة

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٣- القروض

فيما يلي تحليلًا لجمالي القروض:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	معدل العمولة	
			متداولة
١,٣٤٦,٩٩٦	٤,٣١٧,٨٧٤	لايبور بسعر متغير بالدولار الأمريكي	قروض بنكية قصيرة الأجل
٢,٥٣٢,١٢٠	٢,٥٨٩,٣٠٦	سايبور ولايبور بالدولار الأمريكي	قسط متداول من قروض طويلة الأجل
٣,١٤٣,٠٥٩	-	%٢,٧٠	سندات باليورو
٥,٦٧٥,١٧٩	٢,٥٨٩,٣٠٦		
١,١٩٤,٦٣٣	١,٠٨٢,٣٨٥	%٤,٠٤ (متوسط)	التزامات عقود إيجار
٨,٢١٦,٨٠٨	٧,٩٨٩,٥٦٥		
			غير متداولة
٢٣,٤٣٦,٨٣١	٢٢,١٨٢,٨٣٤	سايبور ولايبور بالدولار الأمريكي	قروض طويلة الأجل
٧,٤٣٧,٩٠٨	١١,١٧٥,٩٨٣	%٢,١٠ إلى %٤,٠	سندات بالدولار الأمريكي
٣٠,٨٧٤,٧٣٩	٣٣,٣٥٨,٨١٧		
		%٣,٠-٠% (متوسط-معدل الاقتراض الإضافي)	التزامات عقود إيجار
٥,٢٥٣,٥٩١	٤,٦٣٧,٦٥٣		
٣٦,١٢٨,٣٣٠	٣٧,٩٩٦,٤٧٠		
٤٤,٣٤٥,١٣٨	٤٥,٩٨٦,٠٣٥		

قروض طويلة الأجل

حصلت المجموعة على قروض تجارية من مؤسسات مالية مختلفة لتمويل مشاريع النمو وعمليات الاستحواذ، والتي تستحق السداد على أقساط وفقاً لاتفاقيات القروض المعنية بأسعار عمولات متفاوتة. تسدد قروض صندوق الاستثمارات العامة وصندوق التنمية الصناعية السعودي على أقساط نصف سنوية، وتحمل أعباء تمويل بمعدلات مختلفة.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٣ - القروض (تتمة)

السندات

كانت السندات التالية قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

- في أكتوبر ٢٠١٨، أصدرت سابك كإبتال ٢ بي في، شركة تابعة مملوكة بالكامل بشكل غير مباشر لسابك، سندات لمدة ٥ سنوات و١٠ سنوات، بمبلغ قدره ١ مليار دولار أمريكي لكل منهما، وبمبلغ إجمالي يعادل ٧,٥ مليار ريال سعودي. إن هذه السندات غير مضمونة، وتحمل معدل عمولة قدره ٤,٠% و ٤,٥% على تلك التي تستحق خلال ٥ سنوات و١٠ سنوات، على التوالي. تم إصدار هذه السندات بموجب القانون ١٤٤/أ، ومتطلبات الطرح طبقاً لقانون الأوراق المالية الأمريكي لعام ١٩٣٣ المعدل. إن هذه السندات مدرجة في سوق الأسهم الأيرلندية (يورونكست دبلن)، وتم استخدام المتحصلات لإعادة تمويل قروض استحق سدادها.
- في سبتمبر ٢٠٢٠، أصدرت سابك كإبتال ١ بي في، شركة تابعة مملوكة بالكامل بشكل غير مباشر لسابك، سندات لمدة ١٠ سنوات و٣٠ سنة، بمبلغ قدره ٥٠٠ مليون دولار أمريكي لكل منهما، وبمبلغ إجمالي يعادل ٣,٧٥ مليار ريال سعودي. إن هذه السندات غير مضمونة، وتحمل معدل عمولة قدره ٢,١٥% و ٣,٠٠% والتي يكون استحقاقها خلال ١٠ سنوات و٣٠ سنة، على التوالي. تم إصدار هذه السندات بموجب متطلبات الطرح طبقاً لقانون الأوراق المالية الأمريكي لعام ١٩٣٣ المعدل. إن هذه السندات مدرجة في سوق الأسهم الأيرلندية (يورونكست دبلن)، كما أن السندات لمدة ٣٠ سنة مدرجة أيضاً في بورصة تايبيه في تايوان. وقد تم استخدام المتحصلات لأغراض عامة وإعادة تمويل القروض المستحقة.

فيما يلي جدول سداد القروض طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨,٢١٦,٨٠٨	٧,٩٨٩,٥٦٥	خلال سنة واحدة
٣,٩١٥,٣٤٩	٨,١٥٠,٣٢٨	سنة - سنتان
١٩,٢٣١,٧٧١	١٣,٤٨٥,٤٥٢	سنتان - ٥ سنوات
١٢,٩٨١,٢١٠	١٦,٣٦٠,٦٩٠	أكثر من ذلك
٤٤,٣٤٥,١٣٨	٤٥,٩٨٦,٠٣٥	الإجمالي

خلال عام ٢٠٢٠، تم إعادة تمويل القروض لأجل في بعض الشركات التابعة للمجموعة، وتم إظهار ذلك في جدول استحقاق القرض المذكور أعلاه.

تم تبيان استحقاق التزامات الإيجار والدين في مخاطر السيولة (إيضاح ٣٧).

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٤- منافع الموظفين

فيما يلي تحليلًا لمخصص منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
		التزامات المنافع المحددة
١١,٠١٨,١٧٨	١٣,٩٤٨,٢٣٣	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٥٠٠,٨٣٤	٢,٨٩٧,٧٨٥	برامج منافع التقاعد المحددة
١,١٩٥,٢٩٤	١,٥٧٩,٥٩٣	منافع طبية ما بعد انتهاء الخدمة
١٤,٧١٤,٣٠٦	١٨,٤٢٥,٦١١	
		منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى ومنافع انتهاء الخدمة
١٣٤,٣٥٢	١٦٥,٩٣٨	مكافأة الخدمة طويلة الأجل
٣٢,١٥٠	٣٠,٩٨٩	برنامج التقاعد المبكر
٩٢٩,٥٩٧	١,٠٣٣,٤٤٧	برامج ادخار
١,٠٩٦,٠٩٩	١,٢٣٠,٣٧٤	
١٥,٨١٠,٤٠٥	١٩,٦٥٥,٩٨٥	

تقوم الإدارة بمتابعة مخاطر كافة برامج التقاعد بالمجموعة والعمل مع جهات بالوكالة وجهات استثمارية محلية بشأن الحوكمة وإدارة المخاطر المتعلقة ببرامج التقاعد، وخاصة فيما يتعلق بتمويلها وهيكل محفظة موجودات البرامج الحالية. تخضع التزامات وموجودات برامج الموجودات المستخدمة لتمويل الالتزامات لمخاطر ديموغرافية وقانونية واقتصادية. تعزى المخاطر الاقتصادية أساساً للتطورات غير المتوقعة في السلع وأسواق المال. تم إقفال بعض برامج المنافع المحددة المتعلقة بالخدمة المستقبلية. وقد أدى ذلك إلى تخفيض المخاطر المتعلقة بمستويات المنافع المستقبلية.

التزامات المنافع المحددة

تقوم المجموعة بمنح مكافأة نهاية الخدمة أو منافع التقاعد لموظفيها مع الأخذ في الاعتبار قوانين العمل المحلية وسوق العمل والقوانين الضريبية في البلدان التي تتواجد فيها الشركات. خارج المملكة العربية السعودية، تقوم المجموعة بالحد من مخاطر تغير ظروف السوق المالية والتطورات الديموغرافية، حيث يمنح الموظفون الجدد برامج اشتراكات محددة، تم إغلاق برامج المنافع المحددة الأمريكية والكندية لحساب مستحقات المنافع المستقبلية اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

مكافأة نهاية الخدمة

إن هذه المكافأة إلزامية لكافة الموظفين المقيمين في المملكة العربية السعودية طبقاً لقانون العمل السعودي وسياسات التوظيف الخاصة بالمجموعة. تحسب مكافأة نهاية الخدمة على أساس رواتب الموظفين وفترات خدماتهم المتراكمة وتستحق الدفع عند انتهاء الخدمة أو الاستقالة أو التقاعد. يتم احتساب التزام المنافع المحددة بشأن مكافأة نهاية الخدمة وذلك بتقدير قيمة المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون عن خدماتهم، ومن ثم يتم تطبيق معدل خصم ملائم لتحديد القيمة الحالية لصادفي التزام المجموعة. إن هذه المكافأة غير ممولة.

يتم إثبات عمليات إعادة القياس، فوراً في قائمة المركز المالي الموحدة، ويتم قيد النقص أو الزيادة المقابلة لها على الأرباح المبقة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٤- منافع الموظفين (تتمة)

التزامات المنافع المحددة (تتمة)

برامج منافع التقاعد المحددة

لدى المجموعة عدد من برامج المنافع التقاعدية المحددة خارج المملكة العربية السعودية. إن أكثر البرامج أهمية تقع في الولايات المتحدة الأمريكية وفي المملكة المتحدة. إن برامج التقاعد هذه ممولة. تشمل برامج التقاعد الأخرى، برامج ممولة في الغالب في ألمانيا والنمسا واليابان وتايوان وكندا وفرنسا وبلجيكا. تستند المنافع التي تقدمها برامج التقاعد هذه أساساً إلى سنوات الخدمة وتعويضات الموظفين.

يتماشى تمويل البرامج مع الأنظمة واللوائح المحلية في البلدان التي أنشئت فيها. تخضع التزامات التقاعد لأنظمة حكومية، وحدود دنيا من متطلبات التمويل. إضافة إلى ذلك، توجد قيود على شكل شروط كمية ونوعية بخصوص الاستثمار في مختلف فئات الموجودات. وقد ينتج عن ذلك تقلب في اشتراكات أصحاب العمل، ومتطلبات التمويل الإضافية والافتراض المتعلق بأن الالتزامات تجاه صناديق التقاعد تتماشى مع هذه المتطلبات النظامية.

فيما يلي وصفاً موجزاً لبرامج منافع التقاعد المحددة الرئيسية الخاصة بالمجموعة:

الولايات المتحدة الأمريكية

في الولايات المتحدة الأمريكية، لدى المجموعة عددًا من برامج منافع التقاعد المحددة القديمة المؤهلة. تخضع هذه البرامج لأحكام قانون ضمان دخل تقاعد الموظفين لعام ١٩٧٤ المعدل. تتمثل سياسة تمويل البرامج الأمريكية في القيام باشتراكات منتظمة كل سنة وبالمبالغ الضرورية التي تفي أو تتجاوز الحد الأدنى المطلوب طبقاً لما نصت عليه قوانين منافع الموظفين والقوانين الضريبية في الولايات المتحدة الأمريكية. يوجد لدى المجموعة أيضًا برنامج تقاعد إضافي غير مؤهل.

كما في ١ يناير ٢٠٢٠، تم تجميد كافة المستحقات في البرامج الأمريكية. ويشارك الموظفون مستقبلاً في ترتيبات بديلة ذات اشتراكات محددة. تم إثبات الأثر الناتج عن تجميد مستحقات المنافع في القوائم المالية لسنة ٢٠١٩.

تدار برامج منافع التقاعد المحددة من قبل جهات بالوكالة والتي تمثل م صالح الجهات المستفيدة وتضمن سداد المنافع مستقبلاً.

المملكة المتحدة

لدى المجموعة برامج معاشات تقاعد ختامية في المملكة المتحدة تم إقفالها من أجل الحصول على زيادات إضافية في المنافع لسنوات الخدمة في المستقبل. إن جزء كبير من الأيدي العاملة في المملكة المتحدة لا يزال يتلقى زيادات في المنافع استناداً إلى زيادات الرواتب والأجور. وبعد إقفال م مستحقات الخدمة، كانت لدى كافة الموظفين فرصة سانحة للاشتراك في برامج المساهمات المحددة.

تدار برامج منافع التقاعد المحددة من قبل جهات بالوكالة، وتمثل فيها مجالس الأئمة - طبقاً للاتفاقية المبرمة مع هذه الجهات وطبقاً للقانون - مصالح المستفيدين للتأكد بأنه يمكن سداد المنافع في المستقبل. يحدد التمويل المطلوب وفق عمليات تقويم فنية طبقاً للأنظمة المحلية كل ثلاثة سنوات. تعدل معاشات التقاعد سنوياً تعويضاً عن الزيادة في تكاليف المعيشة.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٤- منافع الموظفين (تتمة)

منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى

مكافأة الخدمة طويلة الأجل

تقدم المجموعة لموظفيها مكافأة الخدمة طويلة الأجل على أساس سنوات الخدمة، ويتم قياسها على نحو مماثل لالتزامات المنافع المحددة. ومع ذلك، يتم إثبات مبالغ إعادة القياس في قائمة الدخل الموحدة للسنة الحالية.

برنامج التقاعد المبكر

يتم احتساب تكاليف برامج التقاعد المبكر للموظفين وفقاً لسياسات منافع الموظفين الخاصة بالمجموعة. وإذا ما تم الاتفاق على التعويض على شكل أقساط، يتم خصم الالتزام في الأصل إلى القيمة الحالية ومن ثم يتم توزيعها على فترة التعويض التي يمكن أن تصل إلى سن التقاعد العادي للموظف.

برامج الادخار

تتعلق برامج الادخار بشكل أساسي بالموظفين المقيمين في المملكة العربية السعودية.

يوضح الجدول أدناه حركة صافي التقاعد:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٢,٢٣٤,٧٠٧	١٤,٧١٤,٣٠٦	في بداية السنة
٩٦٧,٣٨٧	٩٨٨,٦٠٠	تكلفة خدمة حالية
(١١,٩٧٩)	-	تكلفة خدمة سابقة
٤٨٢,٩١٩	٤٢٨,٢٠١	أعباء تمويل، بعد خصم إيرادات التمويل
		تغيرات اكتوارية نتجت عن:
٢,٢٣٧,١٨٠	١,٩٧٦,٥٠٢	- افتراضات مالية
(٤١,٤٤٩)	١,٣٧٠,١٢٩	- تغيرات ديموغرافية
(٢٤٩,٣٥٠)	(٦٣,٧٥٤)	- تسويات على أساس الخبرة
(٤٠٨,٥٢١)	(٣٣١,٩٣٢)	- العائد الفعلي على موجودات البرامج
١,٥٣٧,٨٦٠	٢,٩٥٠,٩٤٥	منافع مدفوعة خلال السنة
(٣٩٣,٦٧٢)	(٣٦٨,٥٤٧)	مساهمات في برامج التقاعد
(٢٢٣,٢٦٠)	(٤٥٧,٠٣٥)	تسويات تحويل عملات أجنبية وأخرى
٧٥,٠٠٨	١٦٩,١٤١	
١٤,٦٦٨,٩٧٠	١٨,٤٢٥,٦١١	
٤٥,٣٣٦	-	إعادة تصنيف إلى صافي موجودات التقاعد (*)
١٤,٧١٤,٣٠٦	١٨,٤٢٥,٦١١	في نهاية السنة

* تم عرض صافي موجودات التقاعد تحت بند موجودات غير متداولة.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٤- منافع الموظفين (تتمة)

يوضح الجدول أدناه مكونات منافع الموظفين في المملكة العربية السعودية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	منافع طبية لما بعد انتهاء الخدمة	مكافأة نهاية الخدمة
١١,٨٧٣,٧٠١	٨٦١,٣١٨	١١,٠١٢,٣٨٣
٩٦٥,١٨٧	٥١,٨٤٦	٩١٣,٣٤١
٣٥٩,٠٧٨	٢٣,٦٠٥	٣٣٥,٤٧٣
١,٠٩٧,٩٩٥	(١١٦,٤٢٨)	١,٢١٤,٤٢٣
١,٣٥٦,١٢٦	٥٢٩,٤٢٠	٨٢٦,٧٠٦
(٥١,٣٤٢)	(١٦,٥٥٩)	(٣٤,٧٨٣)
٢,٤٠٢,٧٧٩	٣٩٦,٤٣٣	٢,٠٠٦,٣٤٦
(٣٦٨,٥٤٧)	(٥١,٧٢٠)	(٣١٦,٨٢٧)
٢٩,٢٨٦	٣٨,٠٣٧	(٨,٧٥١)
١٥,٢٦١,٤٨٤	١,٣١٩,٥١٩	١٣,٩٤١,٩٦٥

في بداية السنة
تكلفة خدمة حالية
أعباء تمويل
تغيرات اكتوارية نتجت عن:
- افتراضات مالية:
- افتراضات ديموغرافية
- تسويات على أساس الخبرة
منافع مدفوعة خلال السنة
أخرى
في نهاية السنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)

الإجمالي	منافع طبية لما بعد انتهاء الخدمة	مكافأة نهاية الخدمة
٩,٧١٠,٦٠٤	٧٠٩,٣٥٦	٩,٠٠١,٢٤٨
٧٨٨,٥٢٧	٣٨,٨٤٠	٧٤٩,٦٨٧
٤٠٨,٨٩٦	٢٩,٣١١	٣٧٩,٥٨٥
١,٣٤٠,٧١٦	١٢٧,٦٠٨	١,٢١٣,١٠٨
(١١٥,٤٠٣)	(٢٩,٨٦٦)	(٨٥,٥٣٧)
١,٢٢٥,٣١٣	٩٧,٧٤٢	١,١٢٧,٥٧١
(٣٦١,٥٨٩)	(٧١,٩٩٧)	(٢٨٩,٥٩٢)
١٠١,٩٥٠	٥٨,٠٦٦	٤٣,٨٨٤
١١,٨٧٣,٧٠١	٨٦١,٣١٨	١١,٠١٢,٣٨٣

في بداية السنة
تكلفة خدمة حالية
أعباء تمويل
تغيرات اكتوارية نتجت عن:
- افتراضات مالية:
- تسويات على أساس الخبرة
منافع مدفوعة خلال السنة
أخرى
في نهاية السنة

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٤- منافع الموظفين (تتمة)

يوضح الجدول أدناه مكونات التزامات المنافع المحددة خارج المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	بلدان أخرى	المملكة المتحدة	الولايات المتحدة الأمريكية	
٦,٧٦٠,٣٩١	٧٢٥,٢٠٢	٢,٦٢٣,٦٣٠	٣,٤١١,٥٥٩	في بداية السنة
٢٣,٤١٣	١٨,٥٦٥	-	٤,٨٤٨	تكاليف خدمة حالية
-	-	-	-	تكاليف خدمة سابقة
١٧٤,١٤٣	١٧,٦٩٨	٥٣,٠٥٥	١٠٣,٣٩٠	أعباء تمويل
(٣٦٢,٣٤٢)	(٥٨,٨٩٥)	(١٠٩,٤٨٤)	(١٩٣,٩٦٣)	منافع مدفوعة خلال السنة
٨٨٥,٠٠٤	٦٧,٤٤٣	٣٦٦,٩٢٣	٤٥٠,٦٣٨	تغيرات اكتوارية نتجت عن:
١٤,٠٠٣	(٢,٤٦٤)	٢٨,٠٠٣	(١١,٥٣٦)	- افتراضات مالية:
(١٢,٤١٢)	٢٦,٣٠٨	-	(٣٨,٧٢٠)	- تغيرات ديموغرافية
٨٨٦,٥٩٥	٩١,٢٨٧	٣٩٤,٩٢٦	٤٠٠,٣٨٢	- تسويات على أساس الخبرة
٢١٨,٤٩٠	٩٥,٩٠٧	١٢٢,٥٨٣	-	ترجمة عملات أجنبية وأخرى
٧,٧٠٠,٦٩٠	٨٨٩,٧٦٤	٣,٠٨٤,٧١٠	٣,٧٢٦,٢١٦	في نهاية السنة

تم أدناه تبيان التطورات في موجودات البرامج الرئيسية في مختلف البلدان:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	بلدان أخرى	المملكة المتحدة	الولايات المتحدة الأمريكية	
٣,٩١٩,٧٨٥	٢١,٦٧٦	٢,١٦١,٩١٨	١,٧٣٦,١٩١	موجودات البرامج في بداية السنة
١٠٥,٠٢٠	٨,٢٦٤	٤٣,٩٦٢	٥٢,٧٩٤	دخل عمولة
٤٥٧,٠٣٥	١٩,٥٥٦	٥٩,٢٩٦	٣٧٨,١٨٣	مساهمات أصحاب العمل
٣٣١,٩٣٣	١٨,٣٤٢	١٢٠,١٥٣	١٩٣,٤٣٨	العائد على موجودات البرامج (ما عدا دخل العمولة)
(٣٦٢,٣٤٢)	(٥٨,٨٩٥)	(١٠٩,٤٨٤)	(١٩٣,٩٦٣)	منافع مدفوعة خلال السنة
(١٣,٩٧٨)	(٥٠٠)	-	(١٣,٤٧٨)	مصاريف إدارية
٩٩,١٠٨	٨,٢١٨	٩٠,٨٩٠	-	ترجمة عملات أجنبية وأخرى
٤,٥٣٦,٥٦١	١٦,٦٦١	٢,٣٦٦,٧٣٥	٢,١٥٣,١٦٥	موجودات البرامج في نهاية السنة
٣,١٦٤,١٢٩	٨٧٣,١٠٣	٧١٧,٩٧٥	١,٥٧٣,٠٥١	التزامات المنافع المحددة، صافي

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٤- منافع الموظفين (تتمة)

يوضح الجدول أدناه مكونات التزامات المنافع المحددة خارج المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)

الإجمالي	بلدان أخرى	المملكة المتحدة	الولايات المتحدة الأمريكية	
٦,١٦٥,١٣٦	٨٨١,٩٤٠	٢,٥١٦,١٠٤	٢,٧٦٧,٠٩٢	في بداية السنة
١٧٨,٨٦٠	٢٠,٣٩٥	-	١٥٨,٤٦٥	تكاليف خدمة حالية
(١١,٩٧٩)	-	٩٥٢	(١٢,٩٣١)	تكاليف خدمة سابقة
٢٠٤,٩١٣	٢١,٣٨٨	٧١,٧٦١	١١١,٧٦٤	أعباء تمويل
(٢٩٤,٥٨٥)	(٣٠,٤٠٨)	(٨٠,٣٩٨)	(١٨٣,٧٧٩)	منافع مدفوعة خلال السنة
				تغيرات اكتوارية نتجت عن:
٨٦٥,٥١٠	١٠١,٣٤٩	٢٣٧,٦٤٤	٥٢٦,٥١٧	- افتراضات مالية:
(٤١,٤٤٩)	٧١٢	(٣٨,٠٨١)	(٤,٠٨٠)	- تغيرات ديموغرافية
(١٣٣,٩٤٦)	(١٣,٨٢٢)	(١٦٨,٦٣٥)	٤٨,٥١١	- تسويات على أساس الخبرة
٦٩٠,١١٥	٨٨,٢٣٩	٣٠,٩٢٨	٥٧٠,٩٤٨	
٥٧,٦٦١	(٢٦,٦٢٢)	٨٤,٢٨٣	-	ترجمة عملات أجنبية وأخرى
٦,٩٩٠,١٢١	٩٥٤,٩٣٢	٢,٦٢٣,٦٣٠	٣,٤١١,٥٥٩	إعادة تصنيف كصافي موجودات التقاعد
(٢٢٩,٧٣٠)	(٢٢٩,٧٣٠)	-	-	في نهاية السنة
٦,٧٦٠,٣٩١	٧٢٥,٢٠٢	٢,٦٢٣,٦٣٠	٣,٤١١,٥٥٩	

تم أدناه تبيان التطورات في موجودات البرامج الرئيسية في مختلف البلدان:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)

الإجمالي	بلدان أخرى	المملكة المتحدة	الولايات المتحدة الأمريكية	
٣,٦٤١,٠٣٣	٢٥٠,٢٩٥	١,٩١١,٨٧٣	١,٤٧٨,٨٦٥	موجودات البرامج في بداية السنة
١٢٢,٦٤٨	٨,٩٩٣	٥٤,١١٧	٥٩,٥٣٨	دخل عمولة
٢٢٣,٢٦٠	٢٢,٤٨٨	٣٨,٢٩٦	١٦٢,٤٧٦	مساهمات أصحاب العمل
٤٠٨,٥٢١	٣٥,٣٨٢	١٧١,٦٤٩	٢٠١,٤٩٠	العائد على موجودات البرامج (ما عدا دخل العمولة)
(٢٦٢,٥٠٢)	(٢٩,٣٣٣)	(٨٠,٣٩٨)	(١٥٢,٧٧١)	منافع مدفوعة خلال السنة
(١٣,٨٢٢)	(٤١٥)	-	(١٣,٤٠٧)	مصاريف إدارية
٧٥,٧١٤	٩,٣٣٣	٦٦,٣٨١	-	ترجمة عملات أجنبية وأخرى
٤,١٩٤,٨٥٢	٢٩٦,٧٤٣	٢,١٦١,٩١٨	١,٧٣٦,١٩١	موجودات البرامج في نهاية السنة
(٢٧٥,٠٦٧)	(٢٧٥,٠٦٧)	-	-	إعادة تصنيف كصافي موجودات التقاعد
٣,٩١٩,٧٨٥	٢١,٦٧٦	٢,١٦١,٩١٨	١,٧٣٦,١٩١	موجودات البرامج في نهاية السنة
٢,٨٤٠,٦٠٦	٧٠٣,٥٢٦	٤٦١,٧١٢	١,٦٧٥,٣٦٨	التزامات المنافع المحددة، صافي

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٤- منافع الموظفين (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٩٥٥,٤٠٨	٩٨٨,٦٠٠
٤٩١,١٦١	٤٢٨,٢٠١
١,٤٤٦,٥٦٩	١,٤١٦,٨٠١

صافي مصاريف المنافع

تكلفة خدمة حالية وتكلفة خدمة سابقة
أعباء تمويل على التزامات المنافع
صافي مصاريف المنافع

موجودات برامج تقاعد الموظفين:

يمثل الجدول أدناه فئات موجودات برامج التقاعد الرئيسية خارج المملكة العربية السعودية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			مدرجة وغير مدرجة أسهم سندات ديون -سندات حكومية -سندات أخرى صناديق استثمارية وشركات تأمين استثمارات أخرى النقدية وشبه النقدية الإجمالي
بلدان أخرى	المملكة المتحدة	الولايات المتحدة الأمريكية	
-	%٣١,٤٩	%٤٦,٦٦	أسهم
%٩١,٤٣	%٦,٤٥	%٣٦,٩٠	سندات ديون
%٩١,٤٣	%٦,٤٥	-	-سندات حكومية
-	-	%٣٦,٩٠	-سندات أخرى
%٧,٩٥	%٤٣,٨٢	-	صناديق استثمارية وشركات تأمين
%٠,٦٢	%١٣,٧٧	%١٤,٢٦	استثمارات أخرى
-	%٤,٤٧	%٢,١٨	النقدية وشبه النقدية
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	الإجمالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)			مدرجة وغير مدرجة أسهم سندات ديون -سندات حكومية -سندات أخرى صناديق استثمارية وشركات تأمين استثمارات أخرى النقدية وشبه النقدية الإجمالي
بلدان أخرى	المملكة المتحدة	الولايات المتحدة الأمريكية	
-	%٣٢,٨٨	%٣٩,٥٩	أسهم
%٩٢,٢٩	%١,١٩	%٢٩,٧١	سندات ديون
%٩٢,٢٩	-	-	-سندات حكومية
-	%١,١٩	%٢٩,٧١	-سندات أخرى
%٦,٦٤	%٤٦,٧٦	-	صناديق استثمارية وشركات تأمين
%١,٠٧	%١٥,٥٣	%٢٨,٣٠	استثمارات أخرى
-	%٣,٦٤	%٢,٤٠	النقدية وشبه النقدية
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	الإجمالي

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٤- منافع الموظفين (تتمة)

فيما يلي بيان الافتراضات الاقتصادية والافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب التزامات المنافع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
المملكة المتحدة	الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة العربية السعودية	
٢,١٠%	٣,١١%	٢,٤٠%	معدل الخصم
٣,٢٠%	-	٤,٥٠% إلى ٦,٠٠%	متوسط الزيادة في الرواتب
٢,٩٠%	لا ينطبق	لا ينطبق	الزيادة في دفعات التقاعد
لا ينطبق	لا ينطبق	٩٪ في عام ٢٠٢١ إلى نقص بنسبة ٥٪ في عام ٢٠٢٥ وما بعدها	معدل التضخم (تكلفة الرعاية الصحية)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)			
المملكة المتحدة	الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة العربية السعودية	
٢,١٠%	٣,١١%	٤,٤٠%	معدل الخصم
٢,٩١%	٣,٢٢%	٥,٥٠% إلى ٧,٠٠%	متوسط الزيادة في الرواتب
٢,٩٠%	لا ينطبق	لا ينطبق	الزيادة في دفعات التقاعد
لا ينطبق	لا ينطبق	٩٪ في عام ٢٠٢٠ إلى نقص بنسبة ٥٪ في عام ٢٠٢٤ وما بعدها	معدل التضخم (تكلفة الرعاية الصحية)

تحليل الحساسية

يوضح الجدول أدناه الأثر التقريبي على التزامات المنافع المحددة في حالة قيام المجموعة بتغيير افتراض رئيسي واحد، مع بقاء كافة الافتراضات الاكتوارية الأخرى ثابتة. يهدف تحليل الحساسية إلى توضيح عدم التأكد الملازم لتقويم التزامات المنافع المحددة في ظروف السوق بتاريخ القياس. ولا يمكن استقراء نتائجها بسبب الآثار المختلفة للتغيرات في الافتراضات الاكتوارية الأساسية على إجمالي التزامات المنافع المحددة. تنطبق الحساسية فقط على التزامات المنافع المحددة وليس على صافي المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة. ومن المتوقع أن يتم تسوية الحركات في القيمة العادلة لموجودات البرامج - بقدر معين - في التغيرات في التزامات المنافع المحددة الناتجة عن التغيرات في الافتراضات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
بلدان أخرى	المملكة المتحدة	الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة العربية السعودية
(٤٦,٦١٩)	(١٥٦,٦٩٤)	(١٤٨,٦٤٨)	(٥٠١,٣٠٢)
٩,٥٨٤	٢٢,٢٦٤	-	٤٥٥,٥٨٧
(١٦,٦٦٣)	١٢٥,٨٠٧	-	لا ينطبق
٢٢,٠٧٨	(١٠٧,٥١٤)	(٥٢,٣٤٩)	لا ينطبق
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٥٤,٠٧٤
٤٩,٥٣٧	١٦٨,٢٧٠	١٥٧,٧٢٩	٥٢٥,٤٥٧
(٩,٢٨٠)	(٢٣,٢١٠)	-	(٤٣٧,٨٤٠)
(٦٥,١٥٣)	(١١٨,٨٧٨)	-	لا ينطبق
(٢٠,٩٧٥)	١٠٩,١٤٨	٥١,٢٧٧	لا ينطبق
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	(٥١,٣٢٥)

الزيادة

معدل الخصم (+٢٥ نقطة أساس)
الراتب (+٢٥ نقطة أساس)
التقاعد (+٢٥ نقطة أساس)
العمر المتوقع للمتقاعدين (+١ سنة)
تكاليف الرعاية الصحية (+٢٥ نقطة أساس)

النقص

معدل الخصم (-٢٥ نقطة أساس)
الراتب (-٢٥ نقطة أساس)
التقاعد (-٢٥ نقطة أساس)
العمر المتوقع للمتقاعدين (-١ سنة)
تكاليف الرعاية الصحية (-٢٥ نقطة أساس)

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٤- منافع الموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)				
بلدان أخرى	المملكة المتحدة	الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة العربية السعودية	
				<i>الزيادة</i>
(٢٧,٨٢٢)	(١٢٩,٨٦٣)	(١٣٩,١٥٦)	(٣٦٠,٢٥٠)	معدل الخصم (+٢٥ نقطة أساس)
١٩,٨٨٧	١٧,٥٠٤	-	٣٣٦,٦٩٧	الراتب (+٢٥ نقطة أساس)
٣١,٢٣٠	١٠٥,٢٠٤	-	لا ينطبق	التقاعد (+٢٥ نقطة أساس)
(٥,٩٦٩)	٨٥,٣٤٥	٥٥,٣٠٢	لا ينطبق	العمر المتوقع للمتقاعدين (+اسنة)
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٢٨,٧٢٩	تكاليف الرعاية الصحية (+٢٥ نقطة أساس)
				<i>النقص</i>
٥١,٩٠٠	١٣٩,٣١٠	١٤٧,٧٧٠	٣٥٤,٨١٩	معدل الخصم (-٢٥ نقطة أساس)
٢,٤٢٩	(١٧,١٦٠)	-	(٢٨٩,٩٤٠)	الراتب (-٢٥ نقطة أساس)
(٧,٩١٠)	(٩٩,٤٤٩)	-	لا ينطبق	التقاعد (-٢٥ نقطة أساس)
٢٧,٩٨٧	(٨٤,٤٨٨)	(٥٦,٦٤٥)	لا ينطبق	العمر المتوقع للمتقاعدين (-١ اسنة)
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	(٢٦,١٤٣)	تكاليف الرعاية الصحية (-٢٥ نقطة أساس)

فيما يلي تحليلًا لإجمالي دفعات المنافع المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
خارج المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	
٣١٤,٩٤٦	٤٥١,١١٢	خلال سنة
٣٠٦,٢٥٩	٤٦٣,٤٢١	١ - ٢ سنة
٣٠٣,٤٢١	٤٩٤,٠٢٧	سنتان - ٣ سنوات
٣٠٢,٤٤١	٥٦٢,٥٨٢	٣ - ٤ سنوات
٣٠٠,٤٧٨	٦٥١,١١٧	٤ - ٥ سنوات
١,٣٤٦,٩٩٤	٤,٥٨٤,٤٢٥	٥ سنوات قادمة
٢,٨٧٤,٥٣٩	٧,٢٠٦,٦٨٤	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)		
خارج المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	
٢٥١,٦٩٤	٥٨٣,٥٢٨	خلال سنة
٢٥٨,٣٢٨	٥٧٣,١٥٦	١ - ٢ سنة
٢٦٥,٤٨٨	٦٦٩,٨٢٥	سنتان - ٣ سنوات
٢٨٠,٨٠٣	٧١٣,١٩٩	٣ - ٤ سنوات
٢٨٦,٢٢٤	٧٦٨,٣٢٦	٤ - ٥ سنوات
١,٤٥٨,٢٤٠	٤,٨٩٧,٢٤٦	٥ سنوات قادمة
٢,٨٠٠,٧٧٧	٨,٢٠٥,٢٨٠	الإجمالي

بلغت الأقساط السنوية المدفوعة لبرامج الاشتراكات المحددة ٠,٥٢ مليار ريال سعودي (٢٠١٩: ٠,٣٨ مليار ريال سعودي)، وتتعلق أساساً ببرامج الاشتراكات المحددة.

تبلغ اشتراكات أصحاب العمل المتوقعة والمتعلقة ببرامج التقاعد محددة المنافع لعام ٢٠٢١: ٠,٢١ مليار ريال سعودي (٢٠١٩: ٠,٢١ مليار ريال سعودي).

يبلغ المتوسط المرجح لفترة التزامات المنافع المحددة ١١ سنة بالنسبة للبرامج داخل المملكة العربية السعودية، و ١٨ سنة بالنسبة للبرامج خارج المملكة العربية السعودية (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١١ سنة بالنسبة للبرامج داخل المملكة العربية السعودية، و ١٨ سنة بالنسبة للبرامج خارج المملكة العربية السعودية).

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٥- المطلوبات غير المتداولة الأخرى

فيما يلي تحليلًا بالمطلوبات غير المتداولة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
-	١,٩٩٥,٣٧٥	مطلوبات مالية - حقوق الخيارات
١,٦٨٥,٨٩٢	١,٥٨١,٧٨٢	ذمم دائنة إلى جهات ذات علاقة (أ)
٧٤٤,٨٢٢	٨٩١,٨٣٨	المخصصات (ب)
٧٠٥,٧٤٣	٦٩٠,٢٩٧	التزامات للاستحواذ على الحصص المتبقية في بعض الشركات التابعة
٣٤٢,٤٣٢	٢٧٥,٩٤١	أخرى
٣,٤٧٨,٨٨٩	٥,٤٣٥,٢٣٣	

(أ) تمثل الذمم الدائنة للجهات ذات العلاقة في الشركات الزميلة المبالغ المستحقة الدفع لقاء العمليات وسلف الإنتاج.
(ب) تمثل المخصصات للالتزامات البيئية والمخصصات المتنوعة

٢٦- الذمم الدائنة التجارية

فيما يلي تحليلًا للذمم الدائنة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١١,٨٣٦,٧٧٥	٩,٤٠٦,٥٣٣	ذمم دائنة تجارية
٣,٤٣١,٤٠٣	٨,٠٩٤,٧٠٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٥,٢٦٨,١٧٨	١٧,٥٠١,٢٤٠	

إن الذمم الدائنة التجارية غير مرتبطة بعمولة وتسدد وفقًا للشروط التجارية العادية.
تم الإفصاح عن مخاطر العملات ومخاطر السيولة التي تتعرض لها المجموعة بشأن الذمم الدائنة في الإيضاح ٣٧.

٢٧- المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى

فيما يلي تحليلًا للمستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦,١٧٤,٢١٩	٣,٨٨٢,٠٢٦	مطلوبات مستحقة
١,٦٨٨,٨٤١	١,٤٩٥,٠٩٥	مستحقات للموظفين
١,٣٠٠,٧٤٥	١,٣٠٦,٦٥٣	توزيعات أرباح مستحقة
٤٢٩,١٢٩	٦٤٧,١٩٥	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣٠٥,٨٦٩	٥٣٢,٢١٦	ضريبة مبيعات وأخرى مستحقة
٨٨,٤٦٢	٢٦١,٨٢٦	مخصصات (أ)
١٢٥,٣٠١	١١٨,٧٤٤	عمولة مستحقة
٦٩٥,٣١٩	٨٥٣,٦٣٤	أخرى
١٠,٨٠٧,٨٨٥	٩,٠٩٧,٣٨٩	

(أ) تمثل المخصصات الجزء المتداول من الالتزامات البيئية والمخصصات المتنوعة.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٨- الإيرادات

فيما يلي تحليلًا للإيرادات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٣١,٢٢١,١٦٢	١١٣,٢٨٠,٧٠٦	بيع بضاعة
٣,٤٦٧,٠٦١	٣,١٥٧,٩٧٧	خدمات لوجستية
٧٠٧,٧٨٠	٥١٠,٦٠٤	تقديم خدمات
١٣٥,٣٩٦,٠٠٣	١١٦,٩٤٩,٢٨٧	

لا توجد إيرادات هامة تم اثباتها خلال عام ٢٠٢٠ من التزامات الأداء التي تم الوفاء بها في السنوات السابقة. ومن المتوقع الوفاء بجميع التزامات الأداء المتبقية التي لم يتم الوفاء بها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في السنة التالية.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣٦ بخصوص توزيع الإيرادات حسب القطاعات والتوزيع الجغرافي.

أرصدة العقود

ان شروط الدفع فورية وبحد أقصى ١٢٠ يومًا من تاريخ الفاتورة. عادة ما يكون تاريخ الفاتورة قبل أو بتاريخ الوفاء بالتزامات الأداء ذات الصلة. وبالتالي، فإن المجموعة لا تحتفظ بموجودات عقود هامة وتقوم بإثبات التزامات العقود عند إصدار فاتورة بالمبالغ قبل الوفاء بالتزامات الأداء.

لا توجد تغييرات جوهرية في موجودات العقود أو أرصدة التزامات العقود خلال السنة. تقوم المجموعة بتحديد جميع التكاليف الإضافية للوصول على العقود كمصاريف عند تكديدها لأن فترة إطفاء الموجودات التي لم يتم اثباتها من قبل المجموعة ستكون سنة واحدة أو أقل.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٩- المصاريف

بناءً على طبيعة المصاريف، تشمل تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على ما يلي:

١-٢٩ تكلفة المبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨١,٧٤٩,١٦٠	٧٢,٦٥١,١٣١	التغير في المنتجات تامة الصنع ومواد خام ومواد مستهلكة
١٢,٧٢٣,٠٨٥	١٢,٥٧٠,٧٩٢	استهلاك وإطفاء
٧,٩٦٤,٣٣٧	٧,٤٢١,٢٢٨	تكاليف موظفين
٣,٥٥٤,٧٠٤	١,٤٣٤,٧٣٨	انخفاض في قيمة وشطب مصانع ومعدات وموجودات غير ملموسة
١٠٥,٩٩١,٢٨٦	٩٤,٠٧٧,٨٨٩	

٢-٢٩ المصاريف العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣,٩٥٣,٧٢٣	٣,٨٦٩,٧١٨	مصاريف موظفين
٢,١٠٥,٣١٧	٢,٢٤٦,٩٦٣	تكاليف أبحاث وتقنية
١,٣٥٨,٤٤٨	١,٤٧٨,٤٨٦	استهلاك وإطفاء
١,٦٠٥,٣٨١	١,٤١٤,٥١٣	صيانة
٥٧٩,٤٩٤	٣٩٦,٣١٠	دعم إداري
٢٨٨,٣٧٣	٥٩٨,٦٥٣	أخرى
٩,٨٩٠,٧٣٦	١٠,٠٠٤,٦٤٣	

٣-٢٩ مصاريف البيع والتوزيع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧,٦٠٩,٨٢٤	٧,٣٩٦,٧٨٠	نقل وشحن
١,٣٧٧,٠٥٢	١,٣٦٧,٥٢٣	مصاريف موظفين
٦٢٠,٥٨٢	٤١٤,٤١٠	مصاريف تسويق
١١٧,٤١٨	١٢٣,٠٨٧	استهلاك وإطفاء
٩,٧٢٤,٨٧٦	٩,٣٠١,٨٠٠	

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٠- أعباء التمويل

فيما يلي تحليلًا لأعباء التمويل:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٤١٥,٧٧١	١,٠٢٨,٩٨٤
-	١,٩٩٥,٣٧٥
٣١٨,٩٩٣	٢٨٠,٣٦٤
٤٨٢,٩١٩	٤٢٨,٢٠١
٢,٢١٧,٦٨٣	٣,٧٣٢,٩٢٤

أعباء تمويل على القروض
مصروف عمولة - حقوق خيارات (إيضاح ٢٥)
مصروف عمولة عن التزامات عقود إيجار (إيضاح ٣٨)
أعباء تمويل برامج المنافع المحددة (إيضاح ٢٤)

٣١- المصاريف الأخرى، صافي

فيما يلي تحليلًا للمصاريف الأخرى، صافي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٥٨,٠٣٥	٦٠,٢٨٦
(٨٣,٠٨٦)	(٩٤,٨٠٨)
٤٨,٨٣٤	٣٧,٣٢٩
(٥٤,١٦٣)	(١٩١,٥٨٢)
٢٦١,٨٧٨	١١٧,٥٨٥
٤٣١,٤٩٨	(٧١,١٩٠)

مطالبات تأمين
فروقات ترجمة عملات أجنبية
دخل إيجارات
خسائر استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
متنوعة

٣٢- الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي بيان الحركة في الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الخاصة بالمجموعة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
الإجمالي	ضريبة الدخل	الزكاة
٣,٢٥٠,٣٥١	٩٤٣,٧٧٦	٢,٣٠٦,٥٧٥
٢,٢٣٣,٠٧١	٥٥٠,٥١١	١,٦٨٢,٥٦٠
(٢,٧٣٩,٣١٣)	(٦٩٨,٥٨٨)	(٢,٠٤٠,٧٢٥)
١٦٠,٦٠٧	١٦٢,٩٢٣	(٢,٣١٦)
٢,٩٠٤,٧١٦	٩٥٨,٦٢٢	١,٩٤٦,٠٩٤

في بداية السنة
مجنب خلال السنة
مدفوع خلال السنة، صافي
حركات أخرى (ترجمة العملات الأجنبية وإعادة التصنيف)
في نهاية السنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)		
الإجمالي	ضريبة الدخل	الزكاة
٣,٣٩٢,٧٧٤	٧٨٩,٠٦٧	٢,٦٠٣,٧٠٧
٢,٥٦٤,٩٠٠	٦٢٣,٨٩٣	١,٩٤١,٠٠٧
(٣,٢٦٣,٢٥٩)	(١,٠٢٨,١٨٢)	(٢,٢٣٥,٠٧٧)
٥٥٥,٩٣٦	٥٥٨,٩٩٨	(٣,٠٦٢)
٣,٢٥٠,٣٥١	٩٤٣,٧٧٦	٢,٣٠٦,٥٧٥

في بداية السنة
مجنب خلال السنة
مدفوع خلال السنة، صافي
حركات أخرى (ترجمة العملات الأجنبية وإعادة التصنيف)
في نهاية السنة

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٢- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

كانت الحركة في الضريبة المؤجلة الخاصة بالمجموعة كالتالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
مطلوبات ضريبة مؤجلة	موجودات ضريبة مؤجلة	مطلوبات ضريبة مؤجلة	موجودات ضريبة مؤجلة	
٨١٨,٣٣٠	٨٦٥,١٥٦	٧٠٧,١٠٨	٧١١,٦٠٩	في بداية السنة
(١١١,٢٢٢)	(١٥٣,٥٤٧)	(٥٦,٢٨١)	٣١٧,١٤٤	تغييرات خلال السنة (أ)
٧٠٧,١٠٨	٧١١,٦٠٩	٦٥٠,٨٢٧	١,٠٢٨,٧٥٣	في نهاية السنة

(أ) تشمل على أثر ترجمة العملات الأجنبية وحقوق الملكية غير المسيطرة.

١-٣٢ الزكاة

تقدم الإقرارات الزكوية الخاصة بسابك والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل، إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل على أساس قوائم مالية مستقلة معدة لغراض الزكاة فقط. تقوم الشركات التابعة الأخرى غير المملوكة بالكامل لسابك بتقديم إقراراتها الزكوية بشكل منفصل. قامت سابك بتقديم إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل واستلمت شهادات الزكاة وسددت الزكاة المستحقة عن جميع السنوات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. كما قامت سابك بإنهاء موقفها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢-٣٢ ضريبة الدخل

فيما يلي تحليلًا للعناصر الرئيسية لضريبة الدخل المدرجة في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦١٢,٨٣٨	٦٠٦,٧٠٠	ضريبة الدخل الحالية للشركات:
١١,٠٥٥	(٥٦,١٨٩)	للسنة الحالية
		تسويات الضريبة الحالية للسنة السابقة
٣٠,٠٣٩	(٢١٢,٠٤٣)	ضريبة الدخل المؤجلة للشركات:
		نشأة وعكس قيد الفروقات المؤقتة
٦٥٣,٩٣٢	٣٣٨,٤٦٨	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٠,٤٠١	(٨١,٠٦٦)	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة في الدخل الشامل الأخر خلال السنة
١٠,٤٠١	(٨١,٠٦٦)	- (منافع) مصروف الضريبة المؤجلة عن إعادة قياس برامج المنافع المحددة
		الضريبة المؤجلة المحملة على الدخل الشامل الأخر

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٢- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢-٣٢ ضريبة الدخل (تتمة)

يعرض الجدول أدناه تسوية لمصروف ضريبة الدخل المستخرج من الربح المحاسبي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٩,١٩٨,٨٠٩	٣,٢٧٧,٢٥٧	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٢,٢٨٤,٢٠٢)	(٧,٠٧١,٧٨٩)	ناقصاً: الدخل الخاضع للزكاة
(٣,٠٨٥,٣٩٣)	(٣,٧٩٤,٥٣٢)	الدخل الخاضع لضريبة الدخل
%٢٠	%٢٠	الشريحة الضريبية المحلية (في المملكة العربية السعودية)
(٦١٧,٠٧٩)	(٧٥٨,٩٠٦)	ضريبة الدخل وفقاً للشريحة الضريبية المحلية الآثار الضريبية لـ:
٩٣٢,٣٠٦	٨٠٥,٤٣٤	- منافع ضريبية للسنة الحالية، غير المثبتة
(٨٤,٤٢٨)	٥١٥,٧٧٢	- نتائج ترجمة العملات الأجنبية
(٩٠,٨٧١)	(٧٩,٢٦٤)	- معدلات الانحراف
٢٢,٨٧٢	(٢٣,٢٦٤)	- التغييرات في الشريحة الضريبية
(٣٠,٦٠٧)	(١٥,٤٥٧)	- الضريبة المستحقة المحملة على المطلوبات الأخرى
(٩٧,٩١٢)	(١٢١,٠٢٥)	- عكس/ تصحيح مخصصات وبنود معفاة
٨٨,٤٢٨	٥٩,٨٦٠	- مصاريف غير قابلة للخصم الضريبي
٣٩٠,٣٠٩	(١٨١,٣٤٦)	- نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
٣٥,٧٦٠	٢٦,٥٥١	- ضريبة مؤجلة على أساس خارج المملكة العربية السعودية
١٠٥,١٥٤	١١٠,١١٣	- ضرائب محلية وأخرى
٦٥٣,٩٣٢	٣٣٨,٤٦٨	مصروف ضريبة دخل
١,٩٤١,٠٠٧	١,٦٨٢,٥٦٠	مصروف الزكاة
٢,٥٩٤,٩٣٩	٢,٠٢١,٠٢٨	إجمالي مصروف الزكاة وضريبة الدخل

تتعلق التغييرات في الشريحة الضريبية البالغة (٢٣) مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢٣ مليون ريال سعودي) بشكل رئيسي بالتغييرات في شريحة ضريبة الدخل على الشركات السارية في عام ٢٠٢٠ وعام ٢٠١٩ في هولندا.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٢- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢-٣٢ ضريبة الدخل (تتمة)

فيما يلي عناصر الضريبة المؤجلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١,٩٧٢,٣٢٨)	(٢,٠٧٨,٧٥٨)
(١٦,٣١٧)	(١١,٠٠٤)
(٥٠٩,٨٥٠)	(٥٨٠,٣٤٧)
(٢١٩,٧٥٠)	(٢٤٦,٣٠١)
(٢٩,٢٤٠)	(٥٩٠)
(٢,٧٤٧,٤٨٥)	(٢,٩١٧,٠٠٠)
٢,٠٤٠,٣٧٧	٢,٢٦٦,١٧٣
(٧٠٧,١٠٨)	(٦٥٠,٨٢٧)
٧,٤٨٥,٣٢٦	٨,٠٨٢,٣٧٩
١٣٧,٨٩٠	٢٥,٠٨١
٤٠٩,٦٦٣	٧٠٧,٨٤٦
٥١٦,٦٥٤	٦٠٩,٨٧٨
٢٠٣,٩٥٧	٣٠٨,٥٦٣
٢٢٢,٩٧٦	٢١٦,٢٤٦
٢٩١,٤٠٢	٦٩١,٨٠١
١٣٦,٨٨٢	١٥٠,٥٢٤
٢٠٦,٣٥٣	٢٤٣,١٠٦
٩,٦١١,١٠٣	١١,٠٣٥,٤٢٤
(٦,٨٥٩,١١٧)	(٧,٧٤٠,٤٩٨)
(٢,٠٤٠,٣٧٧)	(٢,٢٦٦,١٧٣)
٧١١,٦٠٩	١,٠٢٨,٧٥٣

الفرق في الأساس المحاسبي والضريبي المتعلق بـ:

- الممتلكات والمصانع والمعدات والموجودات غير الملموسة المخزون
- موجودات حق الاستخدام
- فروقات على أساس خارج المملكة العربية السعودية
- أخرى

مطلوبات ضريبة مؤجلة

مقاصة مع موجودات الضريبة المؤجلة

صافي مطلوبات الضريبة المؤجلة

صافي الخسائر التشغيلية

الفرق في الأساس المحاسبي والضريبي المتعلق بـ:

- الممتلكات والمصانع والمعدات والموجودات غير الملموسة
- منافع الموظفين
- التزامات عقود إيجار
- مصاريف مؤجلة
- مخصص الذمم المدينة والمخزون
- عمولة مرحلة
- إعفاءات ضريبية
- أخرى

موجودات ضريبة مؤجلة

موجودات ضريبة مؤجلة غير مثبتة

مقاصة مع مطلوبات الضريبة المؤجلة

صافي موجودات الضريبة المؤجلة

تقوم المجموعة بمقاصة الموجودات والمطلوبات الضريبية فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية وموجودات الضريبة المؤجلة إلى الضرائب المفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية.

لدى المجموعة خسائر ضريبية قدرها ٣٣,٢٥ مليار ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٠,٠٧ مليار ريال سعودي) ولها فترات ترحيل اعتبارًا من عام ٢٠٢٢ لأجل غير مسمى، وهي متاحة لاستخدامها مقابل الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة للشركات التي نشأت فيها الخسائر.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٣- الربح الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم وذلك بتقسيم صافي دخل السنة المتعلق بالمساهمين العاديين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة.

يتم احتساب الربح المخفض للسهم وذلك بتقسيم صافي ربح السنة العائد إلى المساهمين العاديين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية.

يعكس الجدول أدناه بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١١,٥٢٣,١٥١	٤,٥٧٣,٩٣٧	الدخل من العمليات (بالآلاف الريالات السعودية)
٥,١٩٨,١١٣	٦٦,٨٢٥	صافي الدخل المتعلق بالمساهمين العاديين في الشركة الأم (بالآلاف الريالات السعودية)
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالتلاف)
٣,٨٤	١,٥٢	ربح السهم من الدخل من العمليات (بالريالات السعودية)
١,٧٣	٠,٠٢	ربح السهم من صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم (بالريالات السعودية)

لم يكن هناك أي من بنود التخفيض تؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٤- التمويل والاستثمارات التقليدية وغير التقليدية

توضح الجداول أدناه تحليلًا بالتمويل والاستثمارات التقليدية وغير التقليدية الخاصة بالمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
		نقدية وأرصدة لدى البنوك
		- تقليدية تحت الطلب (باستثناء الودائع لأجل)
		- وودائع لأجل تقليدية
		نقدية وأرصدة لدى البنوك تقليدية
٩,٠٤٣,٤٩٦	٩,٤٣٨,٤١٤	
٤,٩٩٧,٧٣٠	٤,٦٧١,٠٨٢	
١٤,٠٤١,٢٢٦	١٤,١٠٩,٤٩٦	
		- مرابحة (بما في ذلك الودائع لأجل)
		- حسابات جارية (باستثناء الودائع لأجل)
		نقدية وأرصدة لدى البنوك غير تقليدية
		إجمالي النقدية والأرصدة لدى البنوك
٢١,٧١٢,٥٠٩	١٨,٧٤٥,٩٩٣	
٨٨٥,٥٧٩	٣٠٠,٧٢٧	
٢٢,٥٩٨,٠٨٨	١٩,٠٤٦,٧٢٠	
٣٦,٦٣٩,٣١٤	٣٣,١٥٦,٢١٦	
		استثمارات قصيرة الأجل واستثمارات في أدوات دين
		- وودائع لأجل تقليدية
		- سندات وسندات ديون بعمولة عائمة
		- استثمارات أخرى
		استثمارات قصيرة الأجل واستثمارات في أدوات دين تقليدية
١٧٩,٦٩٨	-	
٤٥٠,٨٣٥	-	
٩٢,٢٨٨	٥٢,٦٤٥	
٧٢٢,٨٢١	٥٢,٦٤٥	
		- مرابحة (بما في ذلك الودائع لأجل)
		- صكوك
		- وودائع مرابحة مركبة
		استثمارات قصيرة الأجل واستثمارات في أدوات دين غير تقليدية
		إجمالي الاستثمارات قصيرة الأجل والاستثمارات في أدوات الدين
٤,٢٠٠,١٢٢	٥,٤٨٣,٩٠٣	
١,٣٤٥,٥٩٢	١,٠١٩,٩٤٢	
٦٣٥,٦١١	٣١٩,٣٨٠	
٦,١٨١,٣٢٥	٦,٨٢٣,٢٢٥	
٦,٩٠٤,١٤٦	٦,٨٧٥,٨٧٠	
		استثمارات في أدوات حقوق الملكية
		- صناديق استثمارية
		- استثمارات في أدوات حقوق ملكية
		الاستثمارات التقليدية في أدوات حقوق الملكية
		إجمالي الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية
٣١٣,١٤١	٣١٦,٥٢٠	
٧٣٢,٨٦٨	٤٦٤,٩٧٤	
١,٠٤٦,٠٠٩	٧٨١,٤٩٤	
١,٠٤٦,٠٠٩	٧٨١,٤٩٤	

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٤- التمويل والاستثمارات التقليدية وغير التقليدية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٣٤٦,٩٩٦	٤,٣١٧,٨٧٤
١,٣٤٦,٩٩٦	٤,٣١٧,٨٧٤
٧,٦٩٩,٧٨٤	٤,٧٦٦,٦٥٨
١٠,٥٨٠,٩٦٧	١١,١٧٥,٩٥٩
٦,٤٤٨,٢٢٤	٥,٧٢٠,٠٣٨
٢٤,٧٢٨,٩٧٥	٢١,٦٦٢,٦٥٥
١٢,٤٩٢,٧١٨	١٤,٥١١,٨٢٧
١,٣٦٧,٤٢٢	١,٦١٩,٧٠٦
٤,٤٠٩,٠٢٧	٣,٨٧٣,٩٧٣
١٨,٢٦٩,١٦٧	٢٠,٠٠٥,٥٠٦
٤٢,٩٩٨,١٤٢	٤١,٦٦٨,١٦١
٤٤,٣٤٥,١٣٨	٤٥,٩٨٦,٠٣٥

القروض قصيرة الأجل

قروض قصيرة الأجل تقليدية
إجمالي القروض قصيرة الأجل

القروض قصيرة وطويلة الأجل

- قروض تقليدية
- سندات/ سندات ديون
- التزامات عقود إيجار
القروض طويلة الأجل التقليدية

- مرابحة
- قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
- تسهيلات إجازة وأخرى
- القروض طويلة الأجل غير التقليدية
إجمالي القروض طويلة الأجل
إجمالي القروض

للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-------------------------------------	-------------------------------------

٣,٠٢٦	٢١,٥٧٠
٣,٠٢٦	٢١,٥٧٠
٣,٠٢٦	٢١,٥٧٠

تكاليف التمويل المرسمة خلال السنة:

- قروض مرابحة وقروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
تكاليف تمويل مرسمة من قروض غير تقليدية
إجمالي تكاليف التمويل المرسمة خلال السنة

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٤- التمويل والاستثمارات التقليدية وغير التقليدية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٤٥٢	٦٧٢
١٤٦,٩٤٧	٧٨,٣٩٠
٤٨,١٨٢	٢٧,٩٣٨
٩,٥٢١	١,٨٧٢,٢٥٧
(١٢,٤٩٠)	١٣١,٩٣٧
١٩٤,٦١٢	٢,١١١,١٩٤
٧٥٧,٩٠٨	٢٦٧,٣٥٠
٧٩,١٦٧	٤٣,٥١٧
٢٥,٥٠٥	١٩,٣٠٢
٨٦٢,٥٨٠	٣٣٠,١٦٩
١,٠٥٧,١٩٢	٢,٤٤١,٣٦٣
١٧٢,٩١٨	٢٤,٤٥٨
٤٠٦,٩٠١	٤٢٨,٦١٤
٣١٨,٩٩٣	٢٨٠,٣٦٤
-	١,٩٩٥,٣٧٥
٤٨٢,٩١٩	٤٢٨,٨٩٩
٥١,١٥٨	٨٦,٧٦٣
١,٤٣٢,٨٨٩	٣,٢٤٤,٤٧٣
٥٩,٤٠٤	٤٧,٩٠٤
٦٢٣,١٩٨	٣٩٤,٣١٣
١٠٢,١٩٢	٤٦,٢٣٤
٧٨٤,٧٩٤	٤٨٨,٤٥١
٢,٢١٧,٦٨٣	٣,٧٣٢,٩٢٤

إيرادات التمويل

- حسابات تحت الطلب تقليدية
- ودائع لأجل تقليدية
- ودائع مركبة تقليدية
- حقوق خيارات
- أخرى
- إجمالي إيرادات التمويل التقليدية

- مرابحة تحت الطلب (بما في ذلك الودائع لأجل)
- صكوك
- ودائع مرابحة مركبة
- إجمالي إيرادات التمويل غير التقليدية
- إجمالي إيرادات التمويل

أعباء التمويل

- قروض تقليدية
- سندات/ سندات ديون
- التزامات عقود إيجار
- حقوق خيارات
- صافي العمولة على منافع الموظفين
- أخرى
- أعباء التمويل التقليدية

- قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
- مرابحة
- تسهيلات إجارة وأخرى
- أعباء التمويل غير التقليدية
- إجمالي أعباء التمويل

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تم إظهار حصص الملكية في الشركات التابعة في الإيضاح ٤٢.
فيما يلي تحليلًا للمعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها:

المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة	المشتريات من الجهات ذات العلاقة	المبيعات إلى الجهات ذات العلاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
٢٨٦,٠٥٦	٢٣,٠٠٦	٣,٥٢١,٢٥٠	١٢٣,٦٩٦	شركات زميلة
٣,٤٧٥,٧٢٣	١,٥٣٤,٢٦٠	١٧,٠٩٩,٢٩٤	١١,٩٤٨,٣٣٥	مشاريع مشتركة
				أرامكو السعودية والشركات التابعة لها [اعتباراً من ١٦ يونيو]
٣,٨٧٣,٠٧٤	٧٥٤,٦٦٦	٨,٩٣١,٩٦٢	٢,٦٦٩,٦٣٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
الإجمالي	مشاريع مشتركة	شركات زميلة		قروض إلى جهات ذات علاقة
٧١٩,٥١٠	٦٨٤,٣٧٥	٣٥,١٣٥		
المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة	المشتريات من الجهات ذات العلاقة	المبيعات إلى الجهات ذات العلاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)		السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)		
١٤٩,٤٦٩	١٩,٢٤	٣,٦٧١,٩٥٢	١٤٢,٨٢٢	شركات زميلة
٣,٢٩٧,٩٤٩	١,٣٢٩,١٦٨	١٩,٦٥٨,٣٧٤	١٤,٠٨٣,٦٩٤	مشاريع مشتركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)				
الإجمالي	مشاريع مشتركة	شركات زميلة		قروض من جهات ذات علاقة
١٠٧,٨١٢	١٠٧,٨١٢	-		قروض إلى جهات ذات علاقة
٦٥٠,٢٧٧	٦١٥,١٤٢	٣٥,١٣٥		

الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتم عمليات البيع والشراء من الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط التعامل التجارية العادية. إن الأرصدة القائمة غير مضمونة وبدون عمولة ويتم سدادها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة. وفيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في المبالغ المستحقة من الجهات ذات علاقة. يتم إجراء هذا التقويم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والأسواق التي تعمل فيها.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

فيما يلي بيان المعاملات والأرصدة مع الحكومة السعودية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦,٣٦٧,٤٢٦	٥,٦٣١,٤٩٠	مشتريات بضاعة وخدمات
١,٤٣٢,٨٧٨	١,١٣٩,٦٩٦	مبيعات بضاعة وخدمات
٢٠٧,٩١١	٢١٩,٨٠٤	مبالغ مستحقة إلى منشآت مسيطر عليها من قبل الحكومة السعودية
٧٥,٠٦٢	١٠,١٧٤	مبالغ مستحقة من منشآت مسيطر عليها من قبل الحكومة السعودية

تعويضات كبار موظفي الإدارة

إضافة لتعويضات كبار موظفي الإدارة، تقدم المجموعة أيضاً منافع غير نقدية لأعضاء مجلس الإدارة والمدراء التنفيذيين، وتساهم في برامج المنافع المحددة لما بعد انتهاء الخدمة بالنيابة عنهم. فيما يلي تفاصيل تعويضات كبار موظفي الإدارة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥٨,٩٨٠	٤٨,٥٧٦	منافع موظفين قصيرة الأجل
٤٤٨	٤٨٣	منافع ما بعد انتهاء الخدمة
٣,٨٧٩	٤,٩٩٨	منافع أخرى طويلة الأجل
٦٣,٣٠٧	٥٤,٠٥٧	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٦- المعلومات القطاعية

لغراض الإدارة، تتكون المجموعة من ثلاث وحدات عمل استراتيجية بالإضافة إلى حديد (نشاط تصنيع مملوك بالكامل) وفقاً لمنتجاتها، ويتم تجميعها في ثلاث قطاعات ورفع التقارير بشأنها:

تتكون وحدة عمل **البتروكيماويات** من الكيماويات ومنتجات البوليمر. يتم إنتاج المنتجات الكيماوية من المواد الأولية (اللقيم) الهيدروكربونية بما في ذلك الميثان والإيثان والبروبان والبيوتان والنافثا الخفيفة، مع مجموعة واسعة من المنتجات بما في ذلك الأوليفينات والميثانول والمركبات العطرية والجليكول وثنائي أكسيد الكربون والإيثيلين وميثيل تيرت بيوتيل أثير والمواد الكيماوية الأخرى. بينما تشمل منتجات البوليمر على البولوي إيثيلين والبولوي بروبيلين. تشمل مجموعة البولوي إيثيلين على كافة البوليمرات الحرارية السليعية: البولوي إيثيلين الخطي منخفض الكثافة، البولوي إيثيلين منخفض الكثافة، والبولوي إيثيلين عالي الكثافة. تشمل مجموعة منتجات البولوي بروبيلين على البوليمرات العشوائية والمتجانسة، والبوليمرات المشتركة ودرجات متخصصة في السيارات. تشمل المنتجات الرئيسية الأخرى على البولوي كربونات، والبولويستر، وبولوي فينيل كلوريد، والبولويسترين، والبولوي بروبيلين المركب وستامكس.

وحدة عمل **التخصصات** - وتشتمل على تقنيات البوليمر، وتطوير التطبيقات على نطاق عالمي، وتقنيات عملية مبتكرة، والطول المسؤولة بيئياً لكافة مناحي الحياة تقريباً بدءاً من السيارات والطيران والالكترونيات إلى البناء والطاقة البديلة والرعاية الصحية. وتساعد محفظة المنتجات الرئيسية لوحدة عمل التخصصات - منتجات الراتنج ذات العلامات التجارية NORYLTM و ULTEMTM و EXTEMTM و SILTEMTM ومجموعة واسعة من مركبات LNPTM والبوليمرات المشتركة، إضافة إلى مجموعة متنوعة من مواد التصلد الحراري والمواد المضافة - في الوفاء بمتطلبات الاستدامة والأداء الحراري والميكانيكي والبصري والكهربائي المتعلقة بتلك المنتجات.

وحيث أن وحدة عمل التخصصات لا تفي بمتطلبات إعداد التقارير الفردية المذكورة بمعيار المحاسبة الدولي ٨: "المعلومات القطاعية"، تم إدراج المبالغ المتعلقة بوحدة العمل الاستراتيجية هذه كجزء من قطاع البتروكيماويات.

وحدة عمل **المغذيات الزراعية** - ويشتمل على إنتاج مجموعة من الأسمدة، بما في ذلك اليوريا والأمونيا والفوسفات، وكذلك الأسمدة المركبة.

حديد - يقوم بإنتاج منتجات الصلب والمنتجات الطويلة (مثل حديد التسليح) والمنتجات المسطحة.

تقوم لجنة الإدارة التنفيذية، التي يرأسها الرئيس التنفيذي، بمراقبة نتائج القطاعات لغرض اتخاذ القرارات بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس قائمة الدخل ويتم قياسه وفق أسس ثابتة على أساس الربح أو الخسارة في القوائم المالية الموحدة.

خلال عام ٢٠١٩، بناءً على قرار الإدارة وتماشياً مع التغييرات في تقارير الإدارة، فقد تم توزيع الدخل والمصاريف والموجودات والمطلوبات المتعلقة بقطاع "الإدارة العامة" في السنوات السابقة على وحدات عمل البتروكيماويات والتخصصات والمغذيات الزراعية وحديد وفقاً للأسس ثابتة متفق عليها داخلياً. وعليه، تم تعديل المعلومات القطاعية للسنة السابقة لتتماشى مع عرض السنة الحالية.

تم حذف كافة المعاملات المتداخلة بين شركات المجموعة ضمن القطاعات التي يتم رفع التقارير بشأنها بشكل ملائم.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

فيما يلي التفاصيل المالية للقطاعات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
الموحدة	حديد	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات والتخصصات	
١١٦,٩٤٩,٢٨٧	٨,٩٨٥,٦٣٦	٦,١١٨,٧٧٩	١٠١,٨٤٤,٨٧٢	الإيرادات
(١٥,٦٠٧,١٠٣)	(٩٥٨,٧٠٠)	(٦٦٨,٥٣٦)	(١٣,٩٧٩,٨٦٧)	استهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة وشطب الدخل (الخسارة) من العمليات
٤,٥٧٣,٩٣٧	(١,٥٦٦,١٧٣)	١,٥٣٤,٢٣٦	٤,٦٠٥,٨٧٤	الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٦٦,٠٧١	-	(٢٣٥,٨٨٤)	٣٠١,٩٥٥	تكاليف تمويل، صافي مصاريف أخرى، صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٢٩١,٥٦١)				
(٧١,١٩٠)				
٣,٢٧٧,٢٥٧				

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)				
الموحدة	حديد	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات والتخصصات	
١٣٥,٣٩٦,٠٠٣	١٠,٧٩٠,٢٣٩	٧,١١٨,٣٨٦	١١٧,٤٨٧,٣٧٨	الإيرادات
(١٨,٠٧٦,٨٨٣)	(١,٢٧٤,٢٦١)	(٩٠٥,٥٨١)	(١٥,٨٩٧,٠٤١)	استهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة وشطب الدخل (الخسارة) من العمليات
١١,٥٢٣,١٥١	(٩٩٥,٨٣٤)	٢,٠١٤,٤٠٣	١٠,٥٠٤,٥٨٢	الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(١,٥٩٥,٣٤٩)	-	٢٥٤,٦٩٩	(١,٨٥٠,٠٤٨)	تكاليف تمويل، صافي إيرادات أخرى، صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,١٦٠,٤٩١)				
٤٣١,٤٩٨				
٩,١٩٨,٨٠٩				

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
الموحدة	حديد	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات والتخصصات	
٢٩٥,٤٦٨,٥٥٠	١٦,٥٠٣,٧٥٦	١٢,٢١٣,٩٠٨	٢٦٦,٧٥٠,٨٨٦	إجمالي الموجودات
١٠١,٢٣١,٤٢٥	٥,٢٦٠,١٠١	٢,٥٠٧,٦٧٣	٩٣,٤٦٣,٦٥١	إجمالي المطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)				
الموحدة	حديد	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات والتخصصات	
٣٠٠,٤٨٠,٦١٧	١٧,٦٩٢,٦٩١	١١,٦٧٤,٥٧٧	٢٧١,١١٣,٣٤٩	إجمالي الموجودات
٩٣,٦٦٧,٩٥٤	٤,٥٩٩,٣٤٥	٢,٢٩٥,٤٤٢	٨٦,٧٧٣,١٦٧	إجمالي المطلوبات

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

التوزيع الجغرافي للإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
%		%		
١٥	٢٠,٥٥٢,١٦٤	١٧	١٩,٢٧٨,١٧٩	المملكة العربية السعودية
١٨	٢٤,٩٣٤,٤٠٥	١٩	٢٢,٣٠٢,٠٨٦	الصين
٢٣	٣٠,٤٤٦,٨١١	٢٣	٢٧,١٦٠,٧٢٠	باقي دول قارة آسيا
٢٤	٣٢,٢٤٧,٣٩٤	٢٣	٢٦,٥٨٩,٠١٥	أوروبا
٩	١٢,٤٠٩,٧٤٥	٩	١٠,٦١٩,٧٥٩	الأمريكتين
١١	١٤,٨٠٥,٤٨٤	٩	١٠,٩٩٩,٥٢٨	أخرى (أ)
١٠٠	١٣٥,٣٩٦,٠٠٣	١٠٠	١١٦,٩٤٩,٢٨٧	

إن معلومات الإيرادات أعلاه تعتمد على أماكن تواجد العملاء.

(أ) يشمل بند "أخرى" بصورة رئيسية مبيعات قامت بها بعض الشركات التابعة لمساهميها الأجانب، ولا تتوفر لدى المجموعة بشأنها أي بيانات جغرافية تفصيلية عن المبيعات للمستهلك النهائي.

التوزيع الجغرافي للممتلكات والمصانع والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
%		%		
٧٨	١٠٦,٤٦٠,٠٩١	٧٦	١٠٣,٤٩٥,٩٥٦	المملكة العربية السعودية
١٠	١٤,٢١٧,٨٨٦	١٠	١٤,١١٩,٣٩٣	أوروبا (ب)
١١	١٤,٢٤٤,٩٦٧	١٣	١٧,٠٤٤,٧٦٧	الأمريكتين (ب)
١	١,٤٨٨,٨٧١	١	١,٥١٦,٢٠٨	آسيا (ب)
-	٤,٣٣٧	-	٣,٣٩٦	أخرى (ب)
١٠٠	١٣٦,٤١٦,١٥٢	١٠٠	١٣٦,١٧٩,٧٢٠	

(ب) في أوروبا، تتركز القيم الهامة للممتلكات والمصانع والمعدات في هولندا والمملكة المتحدة وألمانيا وإسبانيا. وفي الأمريكتين، تتركز في الولايات المتحدة الأمريكية. وفي آسيا، تتركز في الصين والهند. يشمل بند "أخرى" على بلدان في أفريقيا وأوقيانوسيا.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٧- إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

تعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- المخاطر التشغيلية

يبين هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لكل من المخاطر أعلاه، وأهداف وسياسات وإجراءات المجموعة بشأن قياس وإدارة المخاطر، وإدارة رأسمال المجموعة. كما تم إدراج إفصاحات كمية إضافية في هذه القوائم المالية الموحدة.

أطر إدارة المخاطر

تقع على عاتق مجلس الإدارة المسؤولية الكلية عن وضع أطر إدارة المخاطر للمجموعة والإشراف عليها. لقد قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة إدارة المخاطر والتي يقع على عاتقها إعداد ومتابعة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة. تقوم اللجنة برفع تقارير بانتظام إلى مجلس الإدارة بشأن أنشطتها.

تم وضع سياسات إدارة المخاطر في المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. ومن خلال إجراءات ومعايير التدريب والإدارة الخاصة بها، فإن المجموعة تهدف إلى وجود بيئة رقابية بناءة ومنتظمة يكون الموظفون فيها على علم بمسئولياتهم والتزاماتهم.

تقوم لجنة المراجعة بالمجموعة بالإشراف على كيفية قيام الإدارة بمتابعة الامتثال للسياسات والإجراءات المتعلقة بإدارة المخاطر بالمجموعة، ومراجعة مدى كفاية أطر إدارة المخاطر بشأن المخاطر التي تواجهها المجموعة. يقوم قسم المراجعة الداخلية بمساعدة لجنة المراجعة في المجموعة في تأدية دورها الإشرافي ويقوم بمراجعات منتظمة وخاصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، ويتم رفع نتائجها إلى لجنة المراجعة.

٣٧-١ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي تواجهها المجموعة في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي من المبالغ المستحقة من العملاء والأوراق المالية الاستثمارية الخاصة بالمجموعة.

تشتمل الأدوات المالية أساساً على النقدية والأرصدة لدى البنوك، والذمم المدينة التجارية والأخرى، والأدوات المالية المشتقة، والاستثمارات في الأوراق المالية، والقروض والسلف، والقروض البنكية قصيرة الأجل، والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والقروض طويلة الأجل والمطلوبات الأخرى.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٣٧ مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة أساسية بالخصائص الفردية لكل عميل. كما تأخذ المجموعة بعين الاعتبار الظروف الديموغرافية لقواعد العملاء، بما في ذلك مخاطر التعثر المتعلق بالصناعة والبلد الذي يعمل فيه العملاء، لأن هذه العوامل أثر على مخاطر الائتمان وخاصة في ظل الظروف الاقتصادية المتراجعة حالياً. وجغرافياً، لا يوجد تركيز في مخاطر الائتمان.

تتعامل المجموعة فقط مع أطراف معروفة ذات جداره ائتمانية قوية. تتمثل سياسة المجموعة بأن يخضع كافة العملاء الذين يودون التعامل بالأجل معها لإجراءات التحقق الائتماني. يتم تقويم الجودة الائتمانية للعميل وفق نظام تصنيف ائتماني مكثف مبني على النقاط. إضافة إلى ذلك، يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام، وذلك بالرغم من أن نتائج تعرض المجموعة للديون المعدومة تعتبر غير هامة.

تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل وحدة العمل الخاضعة لسياسات وإجراءات وضوابط المجموعة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. تم وضع حدود ائتمان لكافة العملاء باستخدام معايير وضوابط تصنيف داخلية وخارجية. يتم تقويم جودة الائتمان المتعلقة بالعملاء وفق نظام تصنيف ائتماني مبني على النقاط. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام.

قامت لجنة إدارة المخاطر بوضع سياسة ائتمان، وبموجبها يتم تحليل الملاءة الائتمانية لكل عميل جديد قبل تحديد شروط الدفع المعتمدة وشرط وأحكام التسليم الخاصة بالمجموعة. تشتمل المراجعة التي تقوم بها المجموعة على درجات تصنيف خارجية، عند توفرها، وفي بعض الأحيان، على أساس الأفضلية الائتمانية التي توليها البنوك لهم. توضع حدود مشتريات لكل عميل ويمثل ذلك أقصى مبلغ مفتوح لا يتطلب الحصول على موافقة لجنة إدارة المخاطر. يتم مراجعة هذه الحدود كل ربع سنة. يمكن للعملاء الذين لا يوفون بمعايير الجدارة الائتمانية الموضوعية من قبل المجموعة التعامل مع المجموعة عن طريق الدفع مقدماً فقط.

الاستثمارات

تراقب الإدارة بنشاط درجات تصنيف الائتمان. ونظراً لاستثمار المجموعة في أوراق مالية ذات تصنيف ائتماني عالي فقط، تتوقع الإدارة عدم إخفاق أي طرف آخر عن الوفاء بالتزاماته.

جودة مخاطر الائتمان

القيمة الدفترية المدرجة في قائمة المركز المالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						
	أخرى	أ-	أ	أ+	أأ-	أأ	أأ+
٣٣,١٥٥,٦٥٣	٧,٥٩٠,٩٣٣	٦,٠٠٤,٦٣٧	١,١٦٦,٤٢٦	٧,٥٥٩,٤٥٦	١٠,٧٨٥,٥١٤	-	٤٨,٦٨٧
٧٨١,٤٩٤	٤٦٤,٩٧٤	٣١٦,٥٢٠	-	-	-	-	-
١,٣٣٩,٢٤٠	٥٥٩,٩٢٥	٧٢٩,٣١٥	٥٠,٠٠٠	-	-	-	-
٥,٥٣٦,٦٣٠	٤,٤٥٠,٥٠١	٧٩١,٦٠٠	١٧٩,٢٥٧	١١٥,٢٧٢	-	-	-
٤٠,٨١٣,٠١٧	١٣,٠٦٦,٣٣٣	٧,٨٤٢,٠٧٢	١,٣٩٥,٦٨٣	٧,٦٧٤,٧٢٨	١٠,٧٨٥,٥١٤	-	٤٨,٦٨٧

(أ) لا تشمل الاستثمارات في أدوات الدين.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٣٧ مخاطر الائتمان (تتمة)

حودة مخاطر الائتمان (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)

القيمة الدفترية المدرجة في قائمة المركز المالي	أخرى	أ-	أ	أ+	أأ-	أأ	أأ+	درجة التصنيف الخارجي
٣٦,٦٣٨,٢٥٠	٧٧٠,٤٤٩	٣,٣١٥,٢٣٤	٢,٥٧٤,٨٧١	١٨,٧٢٧,٦٤٣	٨,٠٢٢,٩٣٧	٣,١٧٦,٥١٦	٥٠,٦٠٠	أرصدة لدى البنوك وودائع لأجل
١,٠٤٦,٠٠٩	٧٢٢,٨٦٨	-	-	٣١٣,١٤١	-	-	-	استثمارات في أدوات حقوق الملكية
٢,٤٣٢,٠٣٨	-	-	-	٢,٠٤٩,٢٤٦	-	-	٣٨٢,٧٩٢	استثمارات في أدوات دين
٤,٤٧٢,١٠٨	١,٦٤٤,٠٨١	٦٨٧,٣٧٧	٧٠١,٢٧٠	١,٣٢٧,٤٠٠	١١١,٩٨٠	-	-	استثمارات قصيرة الأجل (أ)
٤٤,٥٨٨,٤٠٥	٣,١٤٧,٣٩٨	٤,٠٠٢,٦١١	٣,٢٧٦,١٤١	٢٢,٤١٧,٤٣٠	٨,١٣٤,٩١٧	٣,١٧٦,٥١٦	٤٣٣,٣٩٢	الإجمالي

(أ) لا تشمل الاستثمارات في أدوات الدين.

تم تحديد درجات تصنيف الائتمان أعلاه وفق درجات تصنيف البيان الصادر عن وكالات تصنيف ائتمان عالمية متعارف عليها.

٢-٣٧ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بمطلوباتها المالية التي يتم سدادها نقداً أو باستخدام موجودات مالية أخرى. تتمثل طريقة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة في ضمان، قدر الإمكان، توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها في ظل الظروف العادية والدرجة، بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الإضرار بسمعة المجموعة.

تقوم المجموعة بالتأكد بأنه يوجد لديها النقدية الكافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة التزاماتها المالية، ولا يشمل ذلك الأثر المحتمل للظروف الطارئة التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول كالكوارث الطبيعية. إضافة إلى ذلك، تحتفظ المجموعة بخطوط ائتمان مختلفة.

تقوم المجموعة بمراقبة مخاطر النقص في السيولة باستخدام نماذج التوقعات لتحديد آثار الأثر شطة التشغيلية على توفر السيولة بشكل كلي. يتمثل هدف المجموعة في الحفاظ على التوازن بين استمرار التمويل والمرونة من خلال استخدام الحسابات المكشوفة لدى البنوك والتسهيلات الائتمانية المتجددة ومصادر السيولة الأخرى.

تنشأ تركيزات المخاطر عند مزاولة عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو وجود خصائص اقتصادية لديهم قد تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية التي تأثرت بالتغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لئداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

ولتجنب التركيز المفرط للمخاطر، تتضمن السياسات والإجراءات الخاصة بالمجموعة بعض الإرشادات التي تركز على الإبقاء على محفظة متنوعة. يتم مراقبة وإدارة تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وفقاً لذلك. تستخدم عمليات تحوط مختارة ضمن المجموعة لإدارة تركيزات المخاطر على مستوى كل من العلاقة والصناعة.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٣٧ مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخضومة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
الإجمالي	أكثر من 0 سنوات	بين سنة - 0 سنوات	خلال سنة واحدة	
٣٧,١٦١,٤٣٦	١٦,١٠٤,٨٤٣	١٨,٤٠١,٥٠٦	٢,٦٥٥,٠٨٧	قروض (باستثناء التزامات عقود إيجار)
٤,٣١٧,٨٧٤	-	-	٤,٣١٧,٨٧٤	قروض قصيرة الأجل
٤,٨٥٨,٢٣٠	٢,٠٠٧,٦٣٩	٢,١٤٦,٢٩٢	٧٠٤,٢٩٩	عمولة على القروض (أ)
١٧,٥٠١,٢٤٠	-	-	١٧,٥٠١,٢٤٠	ذمم دائنة تجارية
٥,٧٢٠,٠٣٨	١,٢٧٢,٢٩١	٣,٣٦٥,٣٦٢	١,٠٨٢,٣٨٥	التزامات عقود إيجار
٢٣٠,١٨٥	-	-	٢٣٠,١٨٥	مطلوبات أخرى
٦٩٠,٢٩٧	٦٩٠,٢٩٧	-	-	التزامات للاستحواذ على الحصص المتبقية في بعض الشركات التابعة
١,٩٩٥,٣٧٥	١,٩٩٥,٣٧٥	-	-	مطلوبات مالية - حقوق خيارات
٧٢,٤٧٤,٦٧٥	٢٢,٠٧٠,٤٤٥	٢٣,٩١٣,١٦٠	٢٦,٤٩١,٠٧٠	

(أ) لا تشمل العمولة على عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)				
الإجمالي	أكثر من 0 سنوات	بين سنة - 0 سنوات	خلال سنة واحدة	
٣٦,٦٩٩,٧٨١	٩,٣٨٥,٩٤٤	٢١,٧٨٤,٨٢٠	٥,٥٢٩,٠١٧	قروض (لا تشمل التزامات عقود إيجار)
١,٣٤٦,٩٩٦	-	-	١,٣٤٦,٩٩٦	قروض قصيرة الأجل
٤,٦٢٧,٦٠٢	٦٣٥,٨٧٢	٢,٩٢٤,٩٤٠	١,٠٦٦,٧٩٠	عمولة على القروض (أ)
١٥,٢٦٨,١٧٨	-	-	١٥,٢٦٨,١٧٨	ذمم دائنة تجارية
٦,٤٤٨,٢٢٤	١,٤٢٦,٠٥٢	٣,٨٢٧,٥٣٩	١,١٩٤,٦٣٣	التزامات عقود إيجار
١,٥٣٢,١١٨	-	-	١,٥٣٢,١١٨	مطلوبات أخرى
٧٠٥,٧٤٣	٧٠٥,٧٤٣	-	-	التزامات للاستحواذ على الحصص المتبقية في بعض الشركات التابعة
٦٦,٦٢٨,٦٤٢	١٢,١٥٣,٦١١	٢٨,٥٣٧,٢٩٩	٢٥,٩٣٧,٧٣٢	

(أ) لا تشمل العمولة على عقود الإيجار

٣-٣٧ مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق، المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار تحويل العملات الأجنبية، وأسعار العمولات، وأسعار الأسهم التي قد تؤثر على دخل المجموعة أو قيمة الأدوات المالية الخاصة بها. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات لمخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة مع الحفاظ على العائد.

تقوم المجموعة بشراء وبيع المشتقات وتتكبد أيضاً مطلوبات مالية في إدارة مخاطر السوق. تتم كافة هذه المعاملات طبقاً للتعليمات والارشادات الصادرة عن لجنة إدارة المخاطر.

٤-٣٧ مخاطر أسعار حقوق الملكية

تنشأ تعرضات المجموعة لمخاطر أسعار أدوات حقوق الملكية عن الاستثمارات المقتناة من قبل المجموعة والمصنفة كاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. لإدارة مخاطر الأسعار الناتجة عن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتنوع محفظتها، ويتم هذا التنوع طبقاً للحدود الموضوعية من قبل المجموعة.

إن صافي الدخل يزداد أو ينقص نتيجة مكاسب/ خسائر أدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٥-٣٧ مخاطر العملات

تعمل المجموعة على نطاق عالمي، وتتعرض لمخاطر الصرف الأجنبي الناتجة عن التعرض لمخاطر مختلف العملات وخاصة تذبذب سعر صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي. لا يوجد تعرض لمخاطر تذبذب سعر صرف الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي حيث أن سعر التحويل مثبت. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي عن المعاملات التجارية والأنشطة الاستثمارية والتمويلية.

تتطلب سياسة المجموعة بأن تقوم كافة الشركات التابعة بإجراء مراجعة منتظمة للتعرضات لمخاطر العملات وتفوض عملية اتخاذ قرارات التحوط لإدارة الخزينة العالمية التي تقوم سابك بتنفيذ كافة عمليات المتاجرة بالمشترقات مركزياً. وبالنسبة للموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بعملة أجنبية، تقوم المجموعة بالتأكد أن صافي التعرض للمخاطر المصاحبة ضمن المستويات المقبولة وذلك من خلال شراء وبيع عملات أجنبية بالأسعار الفورية عند الضرورة، لمقابلة فروقات عدم التوازن قصيرة الأجل.

تتعرض المجموعة حالياً لمخاطر العملات على الأرصدة بما في ذلك الذمم المدينة مقابل المبيعات، والمبالغ المستحقة الدفع للموردين، والإيداعات لدى البنوك والقروض المسجلة بعملة عدا الريال السعودي. تشمل العملات التي تتم بها هذه المعاملات بشكل أساسي على الدولار الأمريكي، واليورو، والجنه الإسترليني واليوان الصيني.

إن مخاطر العملات التي تم التعرض لها بشأن الدولار امريكي لا تعتبر هامة بالنسبة للمجموعة لأن سعر صرف الدولار الأمريكي مثبت مقابل الريال السعودي.

يوضح الجدول أدناه سياسة المجموعة تجاه التغيرات المحتملة المعقولة في سعر صرف الريال السعودي مقابل العملات الأجنبية - مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة - بشأن الموجودات والمطلوبات النقدية الخاصة بالمجموعة، بعد خصم عمليات التحوط المبرمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

المكاسب (الخسائر) من خلال قائمة الدخل
للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧١٦,٦٣٨	(١٨٣,٥٠٤)	الزيادة في سعر صرف اليورو مقابل الريال السعودي بنسبة ١٠٪
(٢٠,٩٦٨)	(٥٣,٧٧٤)	الزيادة في سعر صرف الجنيه الإسترليني مقابل الريال السعودي بنسبة ١٠٪
١٩,٤٤٥	١١٧,٩٤٢	الزيادة في سعر صرف اليوان الصيني مقابل الريال السعودي بنسبة ١٠٪

كانت التعرضات لمخاطر العملات الأجنبية في نهاية السنة المالية كالتالي (محولة بالآلاف الريالات السعودية):

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
يوان صيني	جنه إسترليني	يورو	
٨٤٢,٩٨٥	١٠١,١٨٣	(٣,٧٢٣,٠٢٣)	نقدية وأرصدة لدى البنوك (بما في ذلك الودائع لأجل)
٤٤٤,٣٢٢	٢٦٥,٠٣٣	٣,٩٧٧,٥٤٤	ذمم مدينة تجارية وذمم نقدية مدينة أخرى
-	-	-	قروض
(٨١,٣٦٥)	(١٥٢,٠٤٧)	(١,٢٠٦,٧٤٧)	ذمم دائنة تجارية
(٢٦,٥٢١)	(٧٥١,٩٠٧)	(٨٨٢,٨٢٥)	ذمم نقدية دائنة أخرى
١,١٧٩,٤٢١	(٥٣٧,٧٣٨)	(١,٨٣٥,٠٥١)	إجمالي صافي التعرضات النقدية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)			
٢٤٠,٩٥٨	(١٩٠,٥٧٦)	(١,٦٩٨,١٤٠)	نقدية وأرصدة لدى البنوك (بما في ذلك الودائع لأجل)
٣٦٣,٠٨٨	٧١,٠٢٠	٥,٨٢٣,٦٤٤	ذمم مدينة تجارية وذمم نقدية مدينة أخرى
-	-	(٣,٢٣٥,٧٥٥)	قروض
(٧٢,٨٨٨)	(٤٧,٤٩٧)	(١٩٤,٨٧٦)	ذمم دائنة تجارية
(٣٣٦,٧٠٦)	(٤٢,٦٢٥)	-	ذمم نقدية دائنة أخرى
١٩٤,٤٥٢	(٢٠٩,٦٧٨)	٦٩٤,٨٧٣	إجمالي صافي التعرضات النقدية

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٦-٣٧ مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تتعلق مخاطر التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق التي تتعرض لها المجموعة بشكل أساسي بالتزامات القروض طويلة الأجل الخاصة بالمجموعة والمرتبطة بعمولة عائمة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العملات من خلال الاحتفاظ بمحفظة متوازنة من القروض التسهيلات المرتبطة بعمولة ثابتة ومتغيرة. ولتقليل التقلبات وزيادة التوقعات بشأن مصاريف العملات، تقوم المجموعة بإبرام مشتقات مالية بسيطة مثل مقايضات أسعار العملات. خلال عامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠، لم يكن لدى المجموعة مقايضات أسعار عملات قائمة.

يبين الجدول التالي حساسية المجموعة تجاه التغيرات المحتملة المقبولة في أسعار العملات، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، على ربح المجموعة قبل الضريبة (من خلال الأثر على القروض المرتبطة بعمولة عائمة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
المكاسب (الخسائر) من خلال قائمة الدخل الموحدة		
١٠٠ - نقطة أساس	١٠٠ + نقطة أساس	
١٦٤	(١٦٤)	١ شهر سايبور
(٢٣)	٢٣	٣ أشهر سايبور
٣٧٨	(٣٧٨)	٦ أشهر سايبور
١٢٠	(١٢٠)	٦ أشهر لايبور
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)		
المكاسب (الخسائر) من خلال قائمة الدخل الموحدة		
١٠٠ - نقطة أساس	١٠٠ + نقطة أساس	
٤٩٥	(٤٩٥)	٣ أشهر سايبور
١,٠٨٠	(١,٠٨٠)	٦ أشهر سايبور
٣,٤٤٩	(٣,٤٤٩)	٦ أشهر لايبور

٧-٣٧ مخاطر السلع

تتعرض المجموعة لأثر التقلبات في السوق على أسعار مختلف مدخلات الإنتاج بما في ذلك النافثا والبنزين والغاز الطبيعي والكهرباء.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٨-٣٧ إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال المجموعة هو دعم أعمالها وزيادة العائد على المساهمين.

تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين في السوق والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحدده المجموعة بالناتج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين، وحقوق الملكية غير المسيطرة. لم تطرأ أية تغييرات على طريقة المجموعة في إدارة رأس المال خلال السنة. كما يقوم مجلس الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين وإدارة رأس المال. لم تخضع المجموعة أو أي من الشركات التابعة لها لمتطلبات رأس مال مفروضة خارجياً. فيما يلي تحليلًا بنسب دين المجموعة إلى حقوق الملكية في نهاية السنة المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٩٣,٦٦٧,٩٥٤	١٠١,٢٣١,٤٢٥	إجمالي المطلوبات
(٣٦,٦٣٩,٣١٤)	(٣٣,١٥٦,٢١٦)	ناقصة: نقدية وأرصدة لدى البنوك
٥٧,٠٢٨,٦٤٠	٦٨,٠٧٥,٢٠٩	صافي الدين
٢٠٦,٨١٢,٦٦٣	١٩٤,٢٣٧,١٢٥	إجمالي حقوق الملكية
٢٨%	٣٥%	نسبة الدين إلى حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر

زادت نسبة الدين إلى حقوق الملكية من ٢٨% إلى ٣٥% نتيجة لإصدار سندات وتوزيعات أرباح.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٨- التعهدات والالتزامات المحتملة

١-٣٨ الارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة ارتباطات قدرها ٦,٢٢ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٢,٢٧ مليار ريال سعودي) تتعلق بمصاريف رأسمالية.

لدى سابك التزامات تجاه حصتها في حقوق ملكيتها البالغة ١٠٪ في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت الالتزامات القائمة تجاه هذا الاستثمار ٠,١٤ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٠,٧٤ مليار ريال سعودي). وفقا لشروط الاتفاقيات المبرمة مع المساهمين الآخرين والمقرضين الخارجيين للمشروع، فقد وافقت سابك على المساهمة بتمويل إضافي للمشروع، في ظل ظروف معينة، وبالقدر المطلوب، وذلك في حال الزيادة في تكلفة المشروع التقديرية

أبرمت المجموعة ترتيب مشترك مناصفة مع شركة اكسون موبيل (من خلال شركة اكسون موبيل جولف كوست انفيستمنت المحدودة) لتصميم وإنشاء وتشغيل وحدة تكسير الإيثيلين المملوكة ملكية مشتركة ووحدتي بوليمر. من المتوقع أن يبدأ المشروع عملياته في عام ٢٠٢٢ أو ٢٠٢٣.

وقعت المجموعة اتفاقيات مع الموردين، وتستحق على مدى سنوات مختلفة حتى عام ٢٠٢٥ لقاء الارتباطات الرأسمالية للعمليات الجارية ضمن أعمالها. وبموجب شروط هذه الاتفاقيات، التزمت المجموعة بالحد الأدنى المنصوص عليه تعاقديا على مدى فترات العقود.

٢-٣٨ الضمانات

قدمت سابك ضمانات بشأن السندات وبعض القروض لأجل الممنوحة لبعض الشركات التابعة والتي بلغت ١٨,٠ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٧,٧ مليار ريال سعودي).

٣-٣٨ الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها، ضمانات بنكية بمبلغ ٢,٨٧ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣,١٢ مليار ريال سعودي) خلال دورة الأعمال العادية.

٤-٣٨ عقود الإيجار

فيما يلي مبالغ الإيجار المثبتة في قائمة الدخل الموحدة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٤٩٧,٤٨٦	١,٥٣٣,١٥٨
٣١٨,٩٩٣	٢٨٠,٣٦٤
١٥٧,٤٠٢	٦,٧٩١
١٣,٧١٤	٧٤,٧٦٢
١٣٢,٨٨٤	٣٩,٢٤٣

مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)

مصروف عمولة عن التزامات عقود إيجار (إيضاح ٣٠)

مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل

مصروف متعلق بعقود إيجار لموجودات منخفضة القيمة

دفعات إيجار متغيرة

كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية صادرة بشأن عقود الإيجار قدره ١,٦٨ مليار ريال سعودي في عام ٢٠٢٠. كما كان لدى المجموعة إضافات غير نقدية لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بقيمة ٠,٦١ مليار ريال سعودي في عام ٢٠٢٠. تم الإفصاح عن التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المتعلقة بعقود الإيجار في الإيضاح ٣٧.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٨- التعهدات والالتزامات المحتملة (تتمة)

٤-٣٨ عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمؤجر

فيما يلي تحليلًا بالحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية المستحقة القبض بموجب هذه العقود والقيمة الحالية لصافي الحد الأدنى لهذه الدفعات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة القبض	القيمة الحالية
١٤,٦٩٤	٧,٣٨٥
٧٧,٩٣١	٣٥,٣٣٩
١٢٨,٠٥٣	٥٨,٨٢٩
٢٢٠,٦٧٨	١٠١,٥٥٣
(١١٩,١٢٥)	-
١٠١,٥٥٣	١٠١,٥٥٣

خلال سنة واحدة

أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات

أكثر من خمس سنوات

إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة القبض

ناقصاً: المبالغ التي تمثل إيرادات تمويل

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة القبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٩)	
الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة القبض	القيمة الحالية
٣٥,٧٠٣	١٧,٣٠٠
١٥٤,٦٩٢	٨٢,٧٩١
١٨٥,٠٤٥	١٣٧,٨٢١
٣٧٥,٤٤٠	٢٣٧,٩١٢
(١٣٧,٥٢٨)	-
٢٣٧,٩١٢	٢٣٧,٩١٢

خلال سنة واحدة

أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات

أكثر من خمس سنوات

إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة القبض

ناقصاً: المبالغ التي تمثل إيرادات تمويل

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة القبض

تعتبر المجموعة كمؤجر في بعض عقود التوريد، وبموجبها يتم نقل حق استخدام المعدات ذات العلاقة وبشكل أساسي أنابيب الغاز وملحقاتها الأخرى. تتراوح فترات عقود الإيجار ما بين ١٥ إلى ٢٠ سنة وتمثل غالبية هامة من الأعمار الإنتاجية للموجودات المعنية. إن المؤجر مسؤول عن الصيانة والتأمين على الموجودات.

وبشكل عام، هناك حد أدنى من الدفعات المستحقة من المستأجرين بصرف النظر عن الانتهاء المحتمل للاتفاقيات. عليه، فإن تجديد اتفاقيات الإيجار ممكن، ويتم ذلك بموجب اتفاق متبادل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٩- التعديلات نتيجة للتغير في المعالجات المحاسبية

قامت سابك بتغيير المعالجة المحاسبية لبعض المنشآت كما هو مبين في الإيضاح (١-٣). واستكمالاً لعملية استحواذ أرامكو السعودية على ٧٠٪ من أسهم سابك، فقد تم إجراء بعض الدراسات والتحليلات لمواءمة جهود الشركتين لتحقيق أهدافهما الاستراتيجية على المستويين المحلي والعالمي. تضمنت هذه الدراسات والتحليلات مواءمة التقديرات المحاسبية والافتراضات والأحكام الهامة ("الأحكام الهامة") وخاصة فيما يتعلق بتقويم السيطرة حول استثمارات سابك في بعض المنشآت النظامية ("المنشآت النظامية")، والتي تمتلك سابك ٥٠٪ من أسهمها. حالياً، يبلغ عدد هذه المنشآت النظامية سبع منشآت، وتقع جميعها في المدن الصناعية بالمملكة العربية السعودية.

قامت سابك بتوحيد القوائم المالية لتلك المنشآت النظامية بما يتماشى مع الأحكام الهامة المطبقة السابقة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وذلك حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠. يعتمد توحيد القوائم المالية لهذه المنشآت النظامية بشكل أساسي على تطبيق "الأحكام الهامة" إلى جانب تطبيق المعايير ذات الصلة، والتي لا تتوافق في بعض الحالات مع الأحكام المحاسبية المتبعة من قبل أرامكو السعودية. نظراً لكونها "الشركة الأم" اعتباراً من تاريخ الاستحواذ على سابك، فإنه يتعين على أرامكو السعودية إعداد قوائمها المالية الموحدة باستخدام سياسات وأحكام محاسبية موحدة للمعاملات والأحداث الأخرى وفقاً لظروف مماثلة. وعليه، قررت سابك وأرامكو السعودية مواءمة "الأحكام الهامة" المطبقة في هذا الصدد، واتباع السياسات المحاسبية الموحدة والأحكام المطبقة من قبل أرامكو السعودية.

تماشياً مع السياسات المحاسبية الموحدة والأحكام المطبقة، واستناداً إلى إعادة تقويم السيطرة على هذه المنشآت النظامية، تم تغيير المعالجة المحاسبية المتعلقة بالمنشآت النظامية الأربع التالية:

١. شركة ينبع السعودية للبتروكيماويات (ينبت)
٢. شركة الجبيل للبتروكيماويات (كيما)
٣. الشركة الشرقية للبتروكيماويات (شرق)
٤. الشركة السعودية للميثاكريليت (سماك)

كما في تاريخ استحواذ أرامكو السعودية خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٠، توقفت سابك عن توحيد القوائم المالية لهذه المنشآت النظامية الأربعة واعتبرتها "ترتيبات مشتركة"؛ وإثبات ثلاثة منها بأثر رجعي ("ينبت" و "كيما" و "شرق") كاستثمارات في "مشاريع مشتركة" وذلك بتطبيق طريقة حقوق الملكية، مع إثبات ("سماك") كاستثمارات في "عملية مشتركة" عن طريق إثبات حصة سابك من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف في القوائم المالية الموحدة.

نظراً للتغير في الأحكام الهامة، قامت سابك بمراجعة الترتيبات المشتركة الأخرى التي أبرمتها في الماضي وتبين لها أنه كان يتعين إثبات صدف والرازي على غرار ذلك كترتيبات مشتركة في الفترات السابقة. في أغسطس ٢٠١٧، قامت سابك بزيادة حصتها في صدف من ٥٠٪ إلى ١٠٠٪ نتيجة لممارسة خيار الشراء للنسبة المتبقية وقدرها ٥٠٪ من الأسهم المملوكة من قبل مستثمر آخر وانتقلت إليها السيطرة على صدف كما في هذا التاريخ.

في نوفمبر ٢٠١٨، انتقلت السيطرة على شركة الرازي إلى سابك نتيجة لانتهاء اتفاقية المشروع المشترك التي أبرمتها سابك مع مستثمر آخر، مما منح سابك الحق المباشر في شراء النسبة المتبقية وقدرها ٥٠٪ من الأسهم المملوكة من قبل المستثمر الآخر. إضافة إلى ذلك، أسفرت المفاوضات مع المستثمر الآخر عن إبرام صفقة في يونيو ٢٠١٩، مما أدى إلى زيادة حصة سابك في شركة الرازي إلى ٧٥٪. وحيث أن هذه الصفقة تتعلق بالاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة دون تغيير في السيطرة، عليه تم تسجيلها كمعاملة حقوق ملكية، وإثبات الزيادة في العوض عن القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية العائدة للشركة الأم بقيمة ٥,٠٥٠ مليون ريال سعودي.

بتاريخ الحصول على السيطرة، ووفقاً لأفضل تقديرات الإدارة، نتج عن محاسبة الاستحواذ تسجيل إضافي للممتلكات والمصانع والمعدات بمبلغ ٢,٩٨٠ مليون ريال سعودي (تمثل صدف منها ١,٥٣٩ مليون ريال سعودي والرازي ١,٤٤١ مليون ريال سعودي) وشهرة بقيمة ٨,٨٨٨ مليون ريال سعودي (تمثل صدف منها ٣,١٨٦ مليون ريال سعودي والرازي ٥,٧٠٢ مليون ريال سعودي). إن آثار تقويم السيطرة هذا بأثر رجعي تعتبر آثار غير نقدية بطبيعتها. يتمثل التغير الآخر في المعالجة المحاسبية، في التغير في المحاسبة عن العقود التجلة لشركة الرازي كما هو موضح في الإيضاح (٢-٣).

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٩- التعديلات نتيجة للتغير في المعالجات المحاسبية (تتمة)

يوضح الجدول أدناه أثر جميع التعديلات المذكورة أعلاه:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (قوائم مالية منشورة سابقا)	التعديلات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
١٦٢,٩٩٠,٢٨٤	(٢٦,٥٧٤,١٣٢)	١٣٦,٤١٦,١٥٢	ممتلكات ومصانع ومعدات
٧,٠٦٥,٩٦٥	(٦٢٥,٤٥٩)	٦,٤٤٠,٥٠٦	موجودات حق استخدام
١٢,٣٧٧,٦١٣	٨,١١٣,٩٣٧	٢٠,٤٩١,٥٥٠	موجودات غير ملموسة
٢٣,٣٥٠,٣٩٤	١٥,٤١٤,٨٠٩	٣٨,٧٦٥,٢٠٣	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١,٣٤٥,٥٩٢	-	١,٣٤٥,٥٩٢	استثمار في أدوات دين
١,٠٤٦,٠٠٩	-	١,٠٤٦,٠٠٩	استثمار في أدوات حقوق ملكية
٧١١,٦٠٩	-	٧١١,٦٠٩	موجودات ضريبة مؤجلة
٦,٥١٧,٠٦٩	١,٢٢٤,٥٥٩	٧,٧٤١,٦٢٨	موجودات غير متداولة أخرى
٢١٥,٤٠٤,٥٣٥	(٢,٤٤٦,٢٨٦)	٢١٢,٩٥٨,٢٤٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٢٦,٤١٢,٥٨٠	(٣,٨٤٨,٤٧٠)	٢٢,٥٦٥,١١٠	مخزون
١٨,٣٢٢,٥٥٢	(١,٥٧٦,٥٠٣)	١٦,٧٤٦,٠٤٩	ذمم مدينة تجارية
٦,٣٥٣,٧٥٥	(٣٤٠,٤١٤)	٦,٠١٣,٣٤١	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
٥,٥٥٨,٥٥٤	-	٥,٥٥٨,٥٥٤	استثمارات قصيرة الأجل
٣٨,٣١٢,٧٧٥	(١,٦٧٣,٤٦١)	٣٦,٦٣٩,٣١٤	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٩٤,٩٦١,٢١٦	(٧,٤٣٨,٨٤٨)	٨٧,٥٢٢,٣٦٨	إجمالي الموجودات المتداولة
٣١٠,٣٦٥,٧٥١	(٩,٨٨٥,١٣٤)	٣٠٠,٤٨٠,٦١٧	إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
١١٠,٨٨٩,٠٣٢	-	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	احتياطي لعام
(٣,٢٦٥,٠٨٤)	-	(٣,٢٦٥,٠٨٤)	احتياطيات أخرى
١٦,١٣٧,٩٦٠	٩,٩٥٩,٦١٦	٢٦,٠٩٧,٥٧٦	الأرباح المبفاة
١٦٨,٧٦١,٩٠٨	٩,٩٥٩,٦١٦	١٧٨,٧٢١,٥٢٤	حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
٤٢,٤٨٩,٤١٤	(١٤,٣٩٨,٢٧٥)	٢٨,٠٩١,١٣٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١١,٢٥١,٣٢٢	(٤,٤٣٨,٦٥٩)	٢٠٦,٨١٢,٦٦٣	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة:
٣٤,٤٦٠,٣٦٢	(٣,٥٨٥,٦٢٣)	٣٠,٨٧٤,٧٣٩	قروض طويلة الأجل
٥,٧٦٧,٠٦٣	(٥١٣,٤٧٢)	٥,٢٥٣,٥٩١	التزامات عقود إيجار
١٨,٠٤٨,٨٤٨	(٢,٢٣٨,٤٤٣)	١٥,٨١٠,٤٠٥	منافع الموظفين
١,٦١٢,٧٤٩	(٩٠٥,٦٤١)	٧٠٧,١٠٨	مطلوبات ضريبة مؤجلة
١,٧٧٨,١٧١	١,٧٠٠,٧١٨	٣,٤٧٨,٨٨٩	مطلوبات غير متداولة أخرى
٦١,٦٦٧,١٩٣	(٥,٥٤٢,٤٦١)	٥٦,١٢٤,٧٣٢	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
١,٣٤٦,٩٩٦	-	١,٣٤٦,٩٩٦	قروض قصيرة الأجل
٦,٨٨٩,٢٩٢	(١,٢١٤,١١٣)	٥,٦٧٥,١٧٩	قسط متداول من قروض طويلة الأجل
١,٢٧١,٨٤٣	(٧٧,٢١٠)	١,١٩٤,٦٣٣	قسط متداول من التزامات عقود إيجار
١٢,٨٨٨,١٧٥	٢,٣٨٠,٠٠٣	١٥,٢٦٨,١٧٨	ذمم دائنة تجارية
١١,٥٦٩,٤١٤	(٧٦١,٥٢٩)	١٠,٨٠٧,٨٨٥	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٣,٤٨١,٥١٦	(٢٣١,١٦٥)	٣,٢٥٠,٣٥١	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٣٧,٤٤٧,٢٣٦	٩٥,٩٨٦	٣٧,٥٤٣,٢٢٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٩,١١٤,٤٢٩	(٥,٤٤٦,٤٧٥)	٩٣,٦٦٧,٩٥٤	إجمالي المطلوبات
٣١٠,٣٦٥,٧٥١	(٩,٨٨٥,١٣٤)	٣٠٠,٤٨٠,٦١٧	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٩- التعديلات نتيجة للتغير في المعالجات المحاسبية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (قوائم مالية منشورة سابقاً)	التعديلات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	
١٣٩,٧٣٧,٣٨٤	(٤,٣٤١,٣٨١)	١٣٥,٣٩٦,٠٠٣	الإيرادات
(١٠٤,٢١٧,١٩١)	(١,٧٧٤,٠٩٥)	(١٠٥,٩٩١,٢٨٦)	تكلفة المبيعات
٣٥,٥٢٠,١٩٣	(٦,١١٥,٤٧٦)	٢٩,٤٠٤,٧١٧	إجمالي الربح
(١٠,٦٧٧,١٨٨)	٧٨٦,٤٥٢	(٩,٨٩٠,٧٣٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٠,٠٠٩,٩٩٨)	٢٨٥,١٢٢	(٩,٧٢٤,٨٧٦)	مصاريف بيع وتوزيع
١٤,٨٣٣,٠٠٧	(٥,٠٤٣,٩٠٢)	٩,٧٨٩,١٠٥	
-	١,٧٣٤,٠٤٦	١,٧٣٤,٠٤٦	الحصة في نتائج مشاريع مشتركة تكاملية
١٤,٨٣٣,٠٠٧	(٣,٣٠٩,٨٥٦)	١١,٥٢٣,١٥١	الدخل من العمليات
(١,٥٩٥,٣٤٩)	-	(١,٥٩٥,٣٤٩)	الحصة في نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة غير تكاملية
١,١٢٣,١١٧	(٦٥,٩٢٥)	١,٠٥٧,١٩٢	إيرادات تمويل
(٢,٥٥٠,٠٧٣)	٣٣٢,٣٩٠	(٢,٢١٧,٦٨٣)	أعباء تمويل
(١,٤٢٦,٩٥٦)	٢٦٦,٤٦٥	(١,١٦٠,٤٩١)	
(١٢٨,٣٩٦)	٥٥٩,٨٩٤	٤٣١,٤٩٨	إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي
١١,٦٨٢,٣٠٦	(٢,٤٨٣,٤٩٧)	٩,١٩٨,٨٠٩	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢,١٠٠,٠٠٠)	١٥٨,٩٩٣	(١,٩٤١,٠٠٧)	مصروف الزكاة
(١,١١٩,٤٧٠)	٤٦٥,٥٣٨	(٦٥٣,٩٣٢)	مصروف ضريبة الدخل، صافي
٨,٤٦٢,٨٣٦	(١,٨٥٨,٩٦٦)	٦,٦٠٣,٨٧٠	صافي دخل السنة
٥,٥٦٣,٢٧١	(٣٦٥,١٥٨)	٥,١٩٨,١١٣	المتعلق بـ: مساهمي الشركة الأم
٢,٨٩٩,٥٦٥	(١,٤٩٣,٨٠٨)	١,٤٠٥,٧٥٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
٨,٤٦٢,٨٣٦	(١,٨٥٨,٩٦٦)	٦,٦٠٣,٨٧٠	
٤,٩٤	(١,١)	٣,٨٤	الربح الأساسي والمخفض للسهم (بالريال السعودي)
١,٨٥	(٠,١٢)	١,٧٣	ربحية السهم من دخل العمليات
٦,١٧٥,٨٤٣	(١,٧١٩,٤٣٩)	٤,٤٥٦,٤٠٤	ربحية السهم من صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣,٦٤٢,٢١٧	(٣٦٥,١٥٨)	٣,٢٧٧,٠٥٩	المتعلق بـ: مساهمي الشركة الأم
٢,٥٣٣,٦٢٦	(١,٣٥٤,٢٨١)	١,١٧٩,٣٤٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,١٧٥,٨٤٣	(١,٧١٩,٤٣٩)	٤,٤٥٦,٤٠٤	
٣٥,٥٧٢,٩٢٩	(١,٧٤٣,٥٧٦)	٣٣,٨٢٩,٣٥٣	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٣,٦٩٠,٤٥٦)	١,٣٣١,٣٩٦	(١٢,٣٥٩,٠٦٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢٦,٢٨٧,٤٢٥)	٣,٢٤٦,٣٦٩	(٢٣,٠٤١,٠٥٦)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٤,٤٠٤,٩٥٢)	٢,٨٣٤,١٨٩	(١,٥٧٠,٧٦٣)	النقص في النقدية وشبه النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤- التوزيعات

صادقت الجمعية العامة السنوية، خلال اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠٢٠) على توزيعات أرباح نقدية قدرها ١٣,٢ مليار ريال سعودي (بواقع ٤,٤ ريال سعودي للسهم الواحد)، ويتضمن ذلك توزيعات أرباح نقدية أولية قدرها ٦,٦ مليار ريال سعودي (بواقع ٢,٢ ريال سعودي للسهم الواحد) تخص النصف الأول من عام ٢٠١٩، والتي تم إثباتها ضمن حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تم إثبات المتبقي من توزيعات الأرباح المعلنة والبالغة ٦,٦ مليار ريال سعودي في القوائم المالية الأولية الموحدة الموزعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، والتي أتاحت للتوزيع في مايو ٢٠٢٠. كما صادقت الجمعية العامة السنوية أيضاً على صرف مبلغ قدره ١,٨ مليون ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة تم تحميلها على المصاريف العمومية والإدارية.

بتاريخ ٢٤ شوال ١٤٤١هـ (الموافق ١٦ يونيو ٢٠٢٠)، أعلنت سابك عن توزيع أرباح نقدية أولية عن النصف الأول من عام ٢٠٢٠ بمبلغ ٤,٠ مليار ريال سعودي (بواقع ١,٥ ريال سعودي عن السهم الواحد)، والتي تم إثباتها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموزعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، والتي أتاحت للتوزيع في سبتمبر ٢٠٢٠.

بتاريخ ٣٠ ربيع الثاني ١٤٤٢هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠٢٠)، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٠ بمبلغ ٤,٥ مليار ريال سعودي (بواقع ١,٥٠ ريال سعودي عن السهم الواحد)، تخضع توزيعات الأرباح المقترحة لموافقة المساهمين في الجمعية العامة السنوية في أبريل ٢٠٢١.

٤١- الأحداث اللاحقة

في ٤ يناير ٢٠٢١ (الموافق ٢٠ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ)، استحوذت شركة سابك للمغذيات الزراعية [سابقاً شركة الأسمدة العربية السعودية ("سافكو")] على رأس المال المصدر بالكامل لشركة سابك لاستثمارات المغذيات الزراعية ("سانيك") من سابك في مقابل قيام سافكو بإصدار ٥٩,٣٦٨,٧٣٨ سهم إضافي لسابك، مما يرفع حصة ملكية سابك في سافكو من ٤٢,٩٩% إلى ٥٠,١٠%. بموجب شروط الصفقة، قامت سابك بتقديم ٣٩٢ مليون ريال سعودي نقدًا لشركة سانيك قبل تحويلها إلى سافكو، وسيتم تعديل سعر الشراء اعتمادًا على مستويات صافي رأس المال العامل وصافي النقدية عند الانتهاء.

في فبراير ٢٠٢١، اندمجت كلا من الشركة السعودية للكيمياويات المتخصصة والشركة السعودية للكيمياويات العضوية المعدنية مع بتروكيميا من خلال تطبيق طريقة مزج المصالح.

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى منذ الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو معروض في هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤٢- الشركات التابعة

فيما يلي بياناً بالشركات التابعة للمجموعة:

نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	بلد التأسيس	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	لوكسمبورج	سابك لوكسمبورج إس آر إل والشركات التابعة لها (إيضاح ٤٢-١)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة سابك للاستثمارات الصناعية والشركات التابعة لها (إيضاح ٤٢-٢)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة العربية للبتروكيماويات (بتروكيما)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للحديد والصلب (حديد)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة سابك للاستثمار وتنمية المحتوى المحلي (نساند)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة سابك لاستثمارات المغذيات الزراعية (سانيك)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية للشحن والنقل المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة سابك لخدمات الامدادات المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للكيماويات المتخصصة
٥٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للكيماويات العضوية المعدنية
٧١,٥٠	٧١,٥٠	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية (ابن البيطار)
٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية للغازات الصناعية (غاز)
٥١,٩٥	٥١,٩٥	المملكة العربية السعودية	شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
٧٥,٠٠	٧٥,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للميثانول (الرازي) (إيضاح ٢٢-١)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الجبيل للأسمدة (البيروني)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية للميثانول (ابن سينا)
٤٨,٠٧	٤٨,٠٧	المملكة العربية السعودية	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)
٤٢,٩٩	٤٢,٩٩	المملكة العربية السعودية	شركة سابك للمغذيات الزراعية (سابقاً: شركة الأسمدة العربية السعودية) ("سافكو")
٣٥,٠٠	٣٥,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية)
-	-	المملكة العربية السعودية	شركة سابك للحفازات الصناعية (سابكات)
-	-	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للألياف الكربونية
-	-	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية اليابانية للأكريلونيتريل (شروق)

إيضاحات:

- يمثل بلد التأسيس المقر الرئيسي للشركة أيضاً.
- تتمثل الأنشطة الرئيسية لغالبيت الشركات التابعة للمجموعة في تصنيع وتسويق وتوزيع البتروكيماويات والتخصصات والمنتجات ذات الصلة باستثناء شركات سابك للمغذيات الزراعية والبيروني وابن البيطار التي تشارك في أعمال المغذيات الزراعية وشركة حديد التي تقوم بأعمال المعادن.
- إن شركات ينساب، سابك للمغذيات الزراعية، وكيان السعودية، شركات مساهمة سعودية مدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول).
- خلال عام ٢٠٢٠، استحوذت شركة سابك، من خلال شركتها التابعة المملوكة لها بالكامل (بتروكيما)، على ٥٠٪ من الشركة السعودية للكيماويات العضوية المعدنية من مساهم أجنبي. (انظر الإيضاح ٢٢-١)
- بعد نهاية السنة، اندمجت الشركة السعودية للكيماويات المتخصصة والشركة السعودية للكيماويات العضوية المعدنية مع بتروكيما. (انظر الإيضاح ٤١)
- إن كل من شركة سابكات والشركة السعودية للألياف الكربونية وشركة شروق تحت التصفية.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤٢- الشركات التابعة (تتمة)

١-٤٢ شركة سابك لوكسمبورج إس. أي. آر. إل والشركات التابعة لها:

نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	بلد التأسيس	الشركات التابعة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الأرجنتين	سابك للبيلاستيكيات المبتكرة الأرجنتين أس آر أل
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الأرجنتين	إس إتش بي بي أرجنتينا إس آر إل
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	أستراليا	سابك أستراليا بي تي واي المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	النمسا	سابك للبيلاستيكيات المبتكرة جي أم بي اتش وشركاؤها
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	البرازيل	سابك للبيلاستيكيات المبتكرة أمريكا الجنوبية - اندوستريا إي كوميرسيو دي بلاستيکوس المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	البرازيل	إس إتش بي بي ساوث أمريكا - كوميرسيو دي بلاستيکوس إل إن في بايليدنغ أنتويرين - ليمبورغ - لويك (بال)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	بلجيكا	سابك بلجيكا ان في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	بلجيكا	سابك للبيلاستيكيات المبتكرة كندا
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	كندا	تي دي ايه
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	كندا	سابك للبيلاستيكيات المبتكرة المحدودة الصين
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الصين	سابك للبيلاستيكيات المبتكرة المحدودة - جوتجين
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الصين	سابك للبيلاستيكيات المبتكرة الدولية للتجارة المحدودة شنغهاي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الصين	سابك لإدارة البلاستيكيات المبتكرة المحدودة - شنغهاي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الصين	سابك للبيلاستيكيات المبتكرة المحدودة - شنغهاي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الصين	شركة سابك شنغهاي للتجارة المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الصين	سابك (الصين) للأبحاث والتطوير المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الصين	سابك شنغهاي للصناعات المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	التشيك	سابك للبيلاستيكيات المبتكرة التشيك أس آر أو
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	التشيك	إس إتش بي بي تشيك إس. آر. أو.
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الدنمارك	سابك للبيلاستيكيات المبتكرة الدنمارك آيه بي أس
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الدنمارك	سابك نورديك آيه/أس
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الدنمارك	إس إتش بي بي دنمارك آيه بي أس
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	فنلندا	سابك للبيلاستيكيات المبتكرة فنلندا أو واي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	فنلندا	إس إتش بي بي فينلاند أو واي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	فرنسا	سابك فرنسا أس آيه أس
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	فرنسا	سابك للبيلاستيكيات المبتكرة فرنسا اس إيه إس
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	فرنسا	إس إتش بي بي فرنسا أس آيه أس
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	ألمانيا	سابك ألمانيا جي أم بي اتش
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	ألمانيا	دويتشلاند القابضة جي إم بي اتش

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤٢- الشركات التابعة (تتمة)

١-٤٢ شركة سابك لوكسمبورج إس. أي. آر. إل والشركات التابعة لها (تتمة)

نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	بلد التأسيس	الشركات التابعة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	ألمانيا	سابك للبلستيكيات المبتكرة جي ان بي اتش
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	ألمانيا	سابك للبلستيكيات المبتكرة القابضة ألمانيا جي ام بي اتش
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	ألمانيا	سابك للبولي أولفينات جي ام بي اتش
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	ألمانيا	إس إتش بي بي ألمانيا جي إم بي إتش
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	اليونان	سابك اليونان ام إي بي إي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هونغ كونغ	سابك للبلستيكيات المبتكرة هونج كونج
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هونغ كونغ	سابك للبلستيكيات المبتكرة اس أي تي القابضة المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هونغ كونغ	سابك للبلستيكيات المبتكرة القابضة تايوان المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هونغ كونغ	إس إتش بي بي هونغ كونغ
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هنغاريا	سابك هنغاريا كي اف تي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هنغاريا	سابك للبلستيكيات المبتكرة هنغاريا كي اف تي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هنغاريا	إس إتش بي بي هنغاريا كي اف تي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الهند	سابك الهند بي في تي المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الهند	سابك للبلستيكيات المبتكرة الخاصة الهند المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الهند	سابك للأبحاث والتقنية بي في تي المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الهند	هاي بيرفورمانس بلاستكس إنديا بي في تي ليمتد
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	إيطاليا	سابك للبلستيكيات المبتكرة إيطاليا اس آر إل
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	إيطاليا	سابك إيطاليا اس آر إل
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	إيطاليا	مبيعات سابك إيطاليا أس آر إل
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	إيطاليا	إس إتش بي بي إيطاليا أس آر إل
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	إيطاليا	إس إتش بي بي مبيعات إيطاليا المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	اليابان	سابك اليابان المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	اليابان	سابك بتروكيمكالز اليابان المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	كوريا	سابك كوريا المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	كوريا	إس إتش بي بي كوريا المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	ماليزيا	سابك للبلستيكيات المبتكرة ماليزيا
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	ماليزيا	إس إتش بي بي ماليزيا اس دي إن. بي اتش دي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المكسيك	سابك للبلستيكيات المبتكرة المكسيك
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المكسيك	سابك للبلستيكيات المبتكرة للخدمات المكسيك
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المكسيك	سابك لتصنيع البلستيكيات المبتكرة المكسيك إس دي آل إل دي سي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المكسيك	البلستيكيات المبتكرة المكسيك إس دي آر إل دي سي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	بي في اسنيج يوني هاي فاي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك كابينال بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك كابينال ١ بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	خدمات خط أنابيب نقل البتروكيماويات بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك أوروبا بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك للتقنيات العالمية بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك العالمية القابضة بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك للبلستيكيات المبتكرة بي في

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤٢- الشركات التابعة (تتمة)

١-٤٢ شركة سابك لوكسمبورج إس. أي. آر. إل والشركات التابعة لها (تتمة)

نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	بلد التأسيس	الشركات التابعة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك للبلاستيكيات المبتكرة جي بي بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك للبلاستيكيات المبتكرة القابضة بي بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك للبلاستيكيات المبتكرة للمرافق بي بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك للتراخيص بي بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك ليمبورج بي بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك مبيعات أوروبا بي بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك للبتروكيماويات بي بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك للمشاريع التضامنية
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك للتعيين بي بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	إس إتش بي بي هولدينج بي بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	إس إتش بي بي للتقنيات العالمية بي بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	إس إتش بي بي للمشاريع التضامنية بي بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	إس إتش بي بي كابتال بي بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	إس إتش بي بي كابتال ١ بي بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	إس إتش بي بي كابتال ٢ بي بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	إس إتش بي بي بي بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	إس إتش بي بي سيلز بي بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	بولندا	سابك للبلاستيكيات المبتكرة بولندا بولندا
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	بولندا	سابك بولندا
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	بولندا	إس إتش بي بي بولندا إس بي زد أو. أو.
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	روسيا	سابك أوروبا الشرقية المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	روسيا	سابك للبلاستيكيات المبتكرة روسيا
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	روسيا	إس إتش بي بي روسيا أو أو أو
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	سنغافورة	سابك للبلاستيكيات المبتكرة بي تي إي المحدودة سنغافورة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	سنغافورة	سابك للبلاستيكيات المبتكرة القابضة بي تي إي المحدودة سنغافورة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	سنغافورة	سابك للبلاستيكيات المبتكرة سنغافورة بي تي إي، المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	سنغافورة	سابك آسيا باسيفيك بي تي إي المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	سلوفاكيا	سابك للبلاستيكيات المبتكرة سلوفاكيا إس. آر. أو.
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	اسبانيا	سابك للبلاستيكيات المبتكرة اسبانيا
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	اسبانيا	سابك للبلاستيكيات المبتكرة جي بي بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	اسبانيا	مبيعات سابك اسبانيا
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	اسبانيا	سابك للتسويق اسبانيا
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	اسبانيا	إس إتش بي بي مانيوفاكتشورينغ إس إل
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	اسبانيا	مانيوفاكتشورينغ ماركيتينغ اسبانيا إس إل
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	السويد	الشركة السعودية للبلاستيكيات المبتكرة السويد آيه بي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	تايلاند	سابك للبلاستيكيات المبتكرة المحدودة (تايلاند)

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤٢- الشركات التابعة (تتمة)

١-٤٢ شركة سابك لوكسمبورج إس. أي. آر. إل والشركات التابعة لها (تتمة)

نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	بلد التأسيس	الشركات التابعة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	تايلاند	سابك تايلاند المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	تركيا	إس إتش بي بي بتروكيميا تيكاريت ليمتد سيركيتي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة المتحدة	سابك العالمية المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة المتحدة	سابك تيس القابضة المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة المتحدة	سابك للبلاستيكيات المبتكرة إيه بي اس المحدودة المملكة المتحدة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة المتحدة	سابك للبلاستيكيات المبتكرة المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة المتحدة	سابك المملكة المتحدة المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة المتحدة	سابك لضمان التقاعد المملكة المتحدة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة المتحدة	سابك المملكة المتحدة للببتروكيمياويات المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة المتحدة	إس إتش بي بي سيلز المملكة المتحدة المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الولايات المتحدة	اكساتيك المحدودة
٥١,٠٠	٥١,٠٠	الولايات المتحدة	شراكة مصنع فيرنون فينول ام تي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الولايات المتحدة	سابك الأمريكيتين إنك.
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الولايات المتحدة	سابك القابضة أمريكا إل بي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الولايات المتحدة	سابك للبلاستيكيات المبتكرة ام تي فيرنون المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الولايات المتحدة	سابك للبلاستيكيات المبتكرة أمريكا المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الولايات المتحدة	سابك للببتروكيمياويات القابضة أمريكا
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الولايات المتحدة	سابك للمشاريع التضامنية القابضة أمريكا المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الولايات المتحدة	سابك للمشاريع الأمريكية المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الولايات المتحدة	سابك امريكاز جروث المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الولايات المتحدة	سابك يو أس ميثانول المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الولايات المتحدة	إس إتش بي بي يو إس المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	أوراغوي	سابك أوراغوي اس إيه
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	فيتنام	سابك فيتنام المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	فيتنام	إس إتش بي بي فيتنام المحدودة
٥٠,١٠	-	الولايات المتحدة	بلاك دايموندس ستركتشرز المحدودة

إيضاح:

- بلاك دايموندس ستركتشرز المحدودة: نظراً لانتقال السيطرة على شركة بلاك دايموندس إلى المجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨، ونظراً للتغير في السيطرة، تم توحيد هذا الاستثمار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. تم بيع هذا الاستثمار بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٠.
- خلال ٢٠٢٠، أتمت سابك مشاريع إعادة هيكلة أثرت على هيكل المنشآت النظامية لمجموعة سابك لوكسمبورج ونموذج الأعمال الخاصة بها. يمثل المشروع إعادة هيكلة معظم الأعمال المتخصصة الحالية التي يطلق عليها البوليمرات عالية الأداء، والمدرجة ضمن مجموعة البلاستيكيات المبتكرة. نتج عن إعادة الهيكلة هذه إنشاء ٣٦ منشأة نظامية إضافية تقريباً.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤٢- الشركات التابعة (تتمة)

٢-٤٢ الشركات التابعة لشركة سابك للاستثمارات الصناعية:

نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	بلد التأسيس	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جيزنزي	شركة سابك للتأمين
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	تركيا	شركة سابك بتروكيميا تيكا ريت ليتمتد (سابك تركيا)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	لبنان	شركة سابك ميدل إيست أوفشور
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جنوب أفريقيا	شركة سابك جنوب أفريقيا
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	مصر	شركة سابك أفريقيا للتجارة والتسويق
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المغرب	شركة سابك المغرب
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة سابك للإعارة و الانتقالات الدولية
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة سابك للإعارة و الانتقالات
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	تونس	شركة سابك تونس
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	كينيا	سابك كينيا
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	باكستان	سابك باكستان (بي في تي)
٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية للشحن والنقل المحدودة
٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة سابك لخدمات الامدادات المحدودة
٩٠,٠٠	٩٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة سابك لخدمات التخزين (سابتانك)
٧٥,٠٠	٧٥,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الجبيل لخدمات وتخزين المنتجات الكيماوية (كيمتانك)

إيضاحات:

- تم تأسيس شركة سابك للإعارة و الانتقالات خلال عام ٢٠١٨، وتقوم بتقديم الخدمات الإدارية للشركات العالمية المحددة من قبل المجموعة وأن هذه الشركة حالياً تحت التصفية.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤٣- الاستثمارات في الشركات الزميلة والترتيبات المشتركة

فيما يلي بياناً باستثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والترتيبات المشتركة. تعتبر هذه الاستثمارات استثمارات استراتيجية للمجموعة.

نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	% نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	الشركات الزميلة
٣٣,٣٣	٣٣,٣٣	بتروكيماويات	مملكة البحرين	شركة الخليج لصناعة البتروكيماويات
٣٠,٤٠	٣٠,٤٠	ألمنيوم	مملكة البحرين	شركة الخليج لدرفلة الألمنيوم
٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	مغذيات زراعية	المملكة العربية السعودية	شركة معادن للفوسفات
٢٤,٨١	٢٤,٨١	خدمات	المملكة العربية السعودية	شركة مرافق الطاقة والماء في الجبيل وينبع (مرافق)
٢٠,٦٢	٢٠,٦٢	ألمنيوم	مملكة البحرين	شركة ألمنيوم البحرين - ش.م.ب (ألبا)
٢٠,٠٠	٢٠,٠٠	نقل	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات
١٥,٠٠	١٥,٠٠	مغذيات زراعية	المملكة العربية السعودية	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
٢٥,٠٠	٢٥,٠٠	استثمارات	المملكة العربية السعودية	الشركة العربية السعودية للاستثمار الصناعي (دسر)
٢٤,٩٩	٣١,٥٠	كيماويات متخصصة	سويسرا	كارينت إيه جى
٣٣,٣٣	٣٣,٣٣	بتروكيماويات	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية لليوتانول المحدودة (سابوكو)
٢٠,٠٠	٢٥,٠٠	سلسلة التوريد	ألمانيا	آيه آر جى إم بى إتش اند كو كيه جى ("آيه آر جى")
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	بتروكيماويات	الصين	شركة سانويبيك/ سابك تيانجين للبتروكيماويات المحدودة
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	بتروكيماويات	سنغافورة	شركة سابك - أس. كى نكسلين المحدودة
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	بتروكيماويات	الولايات المتحدة الأمريكية	كوزمار انك
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	بتروكيماويات	المملكة العربية السعودية	شركة ينبع السعودية للبتروكيماويات (ينبت)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	بتروكيماويات	المملكة العربية السعودية	شركة الجبيل للبتروكيماويات (كيميا)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	بتروكيماويات	المملكة العربية السعودية	الشركة الشرقية للبتروكيماويات (شرق)
١٠٠,٠٠	٤٣,٠٠	بتروكيماويات	المملكة العربية السعودية	شركة أنظمة تخزين الطاقة المتقدمة
-	٥٠,٠٠	بتروكيماويات	هولندا	سابك بلاستيك إنرجي أدفانست ريسيكلينج ("سابك بلاستيك إنرجي")
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	بتروكيماويات	هولندا	يوتيليتى سبورت جروب بى. فى
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	بتروكيماويات	الولايات المتحدة الأمريكية	جولف كوست جروث فيننشر إل. إل. سي
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	بتروكيماويات	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للميثاكريليت (سماك)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤٣- الاستثمارات في الشركات الزميلة والترتيبات المشتركة (تتمة)

إيضاحات:

- يمثل بلد التأسيس المقر الرئيسي للشركة أيضاً.
- كلارينت: خلال عام ٢٠١٨، استحوذت سابك على حصة قدرها ٢٤,٩٩٪ من شركة كلارينت، وهي شركة عالمية متخصصة في الصناعات الكيماوية ومدرجة في سوق الأسهم السويسرية، وارتفع استثمارها بنسبة ٦,٥١٪ في عام ٢٠٢٠. (إيضاح ١٠-١)
- شركة أنظمة تخزين الطاقة المتقدمة شركة ذات مسؤولية محدودة، وكانت مملوكة بالكامل لشركة نساند. خلال عام ٢٠٢٠، تم تحويل جزء من الملكية إلى المساهم، شركة جبر شميد المحدودة، وتقع في ألمانيا.
- سابك بلاستيك إنرجي هي مشروع مشترك وتعمل في مجال إعادة تدوير البلاستيك، وتقع في سيتارد جيلين، هولندا.
- تساهم المجموعة في العمليات المشتركة التالية:
 - يوتيليتي سيورت جروب بي. في - جيلين، هولندا، شركة تعمل بصورة مشتركة مع جهات أخرى لإنتاج منافع عامة لموقع إنتاج.
 - جولف كوست جروث فيننشر إل إل سي - هيوستن، الولايات المتحدة الأمريكية، شركة تعمل مع شركة اكسون موبيل كيمكال للتحقق من جدوى إنشاء مصنع تكسير الإيثين ومصانع مراحل الإنتاجية الأولية.
 - سماك، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، وتعمل في إنتاج وبيع ميثيل الميثاكريلات وبولي ميثيل الميثاكريلات.
- تمتلك المجموعة حصة قدرها ٥٠٪ في كل من هذه العمليات المشتركة وتسيطر عليها بصورة مشتركة مع الشركاء المعنيين. يقوم الشركاء بالتأكد من توفير التمويل المستمر للشركات وذلك إما عن طريق المنافع العامة المباشرة للشركاء أو تقاسم التكاليف.